

10. ПОЯСНЕНИЯ
К
БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2021 год

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2021 ГОД ООО «Спецшеринг»**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЩЕСТВА И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
2.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	4
2.1	Нематериальные активы.....	4
2.2.	Основные средства.....	4
2.3.	Материально-производственные запасы	5
2.4.	Финансовые вложения.....	6
2.5.	Дебиторская и кредиторская задолженность	6
2.6.	Доходы и расходы.....	6
2.7.	Учет расходов по займам и кредитам	7
2.8.	Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков	7
2.9.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	8
2.10.	Оценочные обязательства и резервы	8
2.11.	Отражение в бухгалтерской отчетности.....	8
2.12.	Предстоящие изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 год.....	8
3.	РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	11
3.1.	Основные средства (строка 1150).....	11
3.2.	Прочие внеоборотные активы (строка 1190)	12
3.3.	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства (строки 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)	12
3.4.	Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса).....	12
3.5.	Налог на добавленную стоимость (строка 1220 Бухгалтерского баланса)	13
3.6.	Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)	13
3.7.	Денежные средства (строка 1250 Бухгалтерского баланса)	13
3.8.	Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)	14
3.9.	Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса).....	14
3.10.	Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)	14
4.	КАПИТАЛ	14
5.	ИНФОРМАЦИЯ О ЦЕННОСТЯХ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ.....	14
6.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	15
7.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	15
8.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	16
9.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	16
10.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	17
11.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	17
12.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.....	17
13.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИННОВАЦИЯХ И МОДЕРНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА	17
14.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	17
15.	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	18
16.	ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	18

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД ООО «Спецшеринг»

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Спецшеринг» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

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

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЩЕСТВА И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Юридический адрес Общества: 420500, Республика Татарстан, район Верхнеуслонский, г. Иннополис, улица Университетская, дом 7, офис 60.

Общество зарегистрировано в налоговом органе по месту нахождения Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан.

Дата государственной регистрации: 18 декабря 2018 г.

Основной государственный регистрационный номер 1181690104034.

Бухгалтерский учет в ООО «Спецшеринг» осуществляет ООО «Центр обслуживания бизнеса» на основании договора возмездного оказания услуг учетного характера.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Разработка компьютерного программного продукта;
- Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем;
- Транспортная обработка грузов;
- Деятельность по управлению компьютерным оборудованием;
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий;
- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- Аренда и лизинг легковых автомобилей и легковых автотранспортных средств;
- Аренда и лизинг грузовых транспортных средств;
- Аренда и лизинг строительных машин и оборудования;
- Деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации.

Общество может осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством и не противоречащие целям деятельности Общества.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2021 год составила 23 человека.

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган Общества - генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2021 ГОД ООО «Спецшеринг»**

Участниками Общества являются:

- ООО «Цифровая Платформа КАМАЗ», доля в уставном капитале составляет 78,99% уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 20 537 400 руб.;
- Зайниев Роберт Рафаэлевич, доля в уставном капитале составляет 12,005% уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 3 121 300 руб.;
- Муртазин Ильнар Азбарович, доля в уставном капитале составляет 9,005% уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 2 341 300 руб.

Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2021 г.:

- генеральный директор ООО «Спецшеринг» Зайниев Роберт Рафаэлевич.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества решением Участника Общества избирается Ревизионная комиссия.

Состав Ревизионной комиссии Общества на 2021 г.:

- | | | |
|----|---------------------------|---|
| 1. | Баязитов Айрат Альфисович | Директор ООО «Гарант-Актив» |
| 2. | Лысков Михаил Васильевич | Главный специалист Службы внутреннего аудита
ПАО «КАМАЗ» |

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1 Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету организация определяет срок его полезного использования. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Расходы, признаваемые, в соответствии с ПБУ 17/02, расходами по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, списываются на расходы по обычным видам деятельности линейным способом, исходя из ожидаемого срока полезного использования полученных результатов работ, определяемого специально созданной комиссией, но не более 5 лет.

На 31.12.2021 г. Общество не имеет наличие и движение нематериальных активов, а также результатов НИОКР.

2.2. Основные средства

В составе основных средств отражены активы, в отношении которых выполнены все установленные законодательством условия принятия их к учету в качестве основных средств.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, за исключением имущества, перечисленного в следующем абзаце настоящего раздела, учтены в составе материально-производственных запасов.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД ООО «Спецшеринг»

В составе основных средств независимо от стоимости, учитывается следующее имущество, в отношении которого выполняются все условия принятия их к учету в качестве объектов основных средств:

- приобретенное для передачи в аренду;
- полученное по договору лизинга;
- ранее принятое к учету у продавца в качестве объектов основных средств (за исключением инвентаря, хозяйственных принадлежностей и вычислительной техники);
- выявленное при проведении инвентаризации имущество, относящееся к группам основных средств: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, транспортные средства.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств для целей бухгалтерского учета определяется комиссией исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого основное средство будет приносить экономические выгоды.

Размер амортизационных отчислений по имуществу, предназначенному для передачи по договору финансовой аренды (лизинга) с правом выкупа, определяется линейным способом, исходя из срока полезного использования, равного сроку договора лизинга.

Переоценка основных средств в Обществе не проводится.

Амортизация не начисляется по объектам основных средств, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышала двенадцать месяцев.

Лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя в зависимости от условий договора лизинга.

Финансовый результат от выбытия основных средств отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов (развернуто).

Краткий анализ движения основных средств представлен в разделе 3.1.

2.3. Материально-производственные запасы

Спецодежда и спецобувь, независимо от стоимости и срока полезного использования, учтены в составе запасов.

Материально-производственные запасы, приобретенные от поставщика, учитываются на балансовом счете 10 «Материалы» и 41 «Товары» по цене приобретения без налога на добавленную стоимость по фактической себестоимости без использования учетных цен, счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». ТЗР, связанные с приобретением МПЗ, учитываются в стоимости приобретения МПЗ.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

Основным критерием для оценки суммы резерва в отношении материально-производственных запасов является срок их залежалости. Резерв создается на последний календарный день каждого квартала.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по материалам, которые соответствуют совокупности следующих признаков:

- не потеряли своих первоначальных качеств на текущую дату;
- предполагаются к дальнейшему использованию в производстве в течение последующих 12 месяцев.

Краткий анализ движения материально-производственных запасов представлен в разделе 3.4.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2021 ГОД ООО «Спецшеринг»**

2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Первоначальная стоимость финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не формируется.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

На 31.12.2021 г. Общество не имеет финансовых вложений.

2.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность показана за вычетом резервов по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Вероятность погашения долга полностью или частично каждым должником оценивает специально созданная комиссия, исходя из профессионального суждения, основываясь на информации о деятельности и финансовом состоянии должников.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности Общества в соответствии с условиями заключенных договоров в суммах, на которые предъявлены расчетные документы.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется развернуто по контрагенту в разрезе договоров.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности приведена в разделах 3.6. и 3.9. соответственно.

2.6. Доходы и расходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Доходы (расходы) от сдачи активов, имущественных прав в аренду, лизинг, от оказания услуг обслуживающих производств и хозяйств, от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (в частности, от предоставления в пользование прав, возникающих из

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2021 ГОД ООО «Спецшеринг»**

патентов на изобретения, промышленные образцы и др.) являются предметом деятельности организации и относятся к доходам (расходам) от обычных видов деятельности.

Расходы признаются по мере их возникновения в соответствующих периодах, независимо от фактического перечисления денежных средств.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.7. Учет расходов по займам и кредитам

По полученным займам и кредитам перевод долгосрочной задолженности, срок погашения которой превышает 12 месяцев, в краткосрочную задолженность (срок погашения не превышает 12 месяцев) производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, с отражением по дебету счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» с кредита 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Для целей учета расходов по займам и кредитам к инвестиционным активам относятся объекты основных средств, (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов (за исключением имущества, полученного или переданного по договору лизинга), имеющие сумму предполагаемых расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление более 500 млн. руб. и предполагаемый срок подготовки или создания более 12 месяцев.

Дополнительные расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, в виде сумм, уплачиваемых за предоставление поручительства, признаются прочими расходами равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

Дополнительные расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, за исключением сумм, уплачиваемых за предоставление поручительства, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Проценты по причитающимся к оплате векселю или облигации отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Расшифровка задолженности по кредитам и займам дана в разделе 3.8.

2.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- поступления для комитента, принципала и платежи комитенту, принципалу в рамках посреднических договоров за исключением платы за услуги комиссионера, агента;
- поступление и оплата возмещаемых расходов от покупателей или поставщиков;
- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение 3 месяцев;

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2021 ГОД ООО «Спецшеринг»**

- осуществление краткосрочных финансовых вложений со сроком до 3 месяцев за счет заемных средств;
- возврат излишне или ошибочно совершенных платежей и поступлений;
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджет и возмещений из него.

2.9. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства, включая финансовые вложения, дебиторскую и кредиторскую задолженность, задолженность по кредитам и займам, доходы будущих периодов представлены как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Классификация расходов будущих периодов в качестве долгосрочных и краткосрочных производится при их принятии к бухгалтерскому учету.

2.10. Оценочные обязательства и резервы

Общество создает оценочные обязательства:

- по оплате очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников;

Общество создает оценочные резервы в части:

- сомнительных долгов.

Расшифровка оценочных обязательств дана в разделе 3.11.

2.11. Отражение в бухгалтерской отчетности

Величина незавершенных капитальных вложений, за исключением нематериальных активов и расходов на НИОКиТР, учитываемая на счетах 07, 08, отражается по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение (создание) внеоборотных активов, отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса».

Налог на добавленную стоимость, начисленный с авансов полученных, отражается в составе дебиторской задолженности по строке 1230.20 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса. Налог на добавленную стоимость, предъявленный к вычету из бюджета с авансов выданных, отражается в составе кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Суммы, учтенные на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», в части стоимости недостающих или испорченных материальных ценностей, по которым не принято решение о списании, отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

2.12. Предстоящие изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 год

В Учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями ФСБУ 25/2018 «Учет аренды и лизинга», утвержденного приказом Министерства Финансов от 16 октября 2018 года № 208н, ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020, утвержденных приказом Министерства Финансов от 17 сентября 2020 года № 204н, применяемых начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Предстоящие изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 год

№ п/п	Изменения в 2022 году	Комментарий
-------	-----------------------	-------------

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2021 ГОД ООО «Спецшеринг»**

1.	В соответствии с требованием рациональности, предусмотренным п.п. 6, 7.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», активы стоимостью не более 40000 рублей, за исключением активов, перечисленных в пп. 4.1.3 п. 4.1 раздела 4 Положения, учитываются в составе запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве (эксплуатации) должен быть организован аналитический учет и контроль за их наличием и движением.	П.п.6, 7.4 ПБУ 1/2008 П.5 ФСБУ 6/2020
2.	Расходы лизингодателя на приобретение имущества, переданного в лизинг в случае, если имущество, согласно условиям договора, заключенного до 01.01.2022 и до окончания срока его действия, учитывается на балансе лизингополучателя, признаются в качестве расходов в тех отчетных (налоговых) периодах, в которых в соответствии с условиями договора предусмотрены лизинговые платежи. В целях равномерности признания данные расходы распределяются пропорционально сумме лизинговых платежей.	ФЗ от 29.11.2021 № 382-ФЗ, <u>пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ</u> , искл. <u>п. 10 ст. 258 НК</u> , <u>п. 8.1 ст. 272 НК</u>
3.	При расчете амортизации основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (лизинга) и учитываемых по условиям договора, заключенного до 01.01.2022 г. и до окончания срока его действия, на балансе ООО «Спецшеринг», к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент, но не выше 3. Указанный коэффициент устанавливается на дату ввода предмета лизинга в эксплуатацию. Специальный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой-третьей амортизационным группам. По всем объектам основных средств, полученным в лизинг (аренду) и учитываемым на балансе лизингополучателя (арендатора) в соответствии с условиями договора, заключенного до 01.01.2022 года и до окончания срока его действия, амортизация начисляется независимо от их стоимости. В отношении договора финансовой аренды (лизинга), заключенного с 01.01.2022 г., амортизация на предмет лизинга начисляется лизингодателем с применением к норме амортизации специального коэффициента, но не выше 3 к объектам, не относящимся к первой-третьей амортизационным группам.	ФЗ от 29.11.2021 № 382-ФЗ, <u>пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ</u> , <u>абз. 1 пп. 1 п. 2 ст. 259.3 НК РФ</u> , искл. <u>п. 10 ст. 258 НК</u> , <u>п. 8.1 ст. 272 НК</u>
4.	Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками: а) имеет материально-вещественную форму; б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана; в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев; г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.	Дано определение ОС в соответствии с п.4 ФСБУ 6/2020
5.	В соответствии с требованием рациональности, предусмотренным п. Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», активы стоимостью не более 40000 рублей, за исключением активов, перечисленных в разделе Положения, учитываются в составе запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве (эксплуатации) должен быть организован аналитический учет и контроль за их движением.	

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2021 ГОД ООО «Спецшеринг»**

6.	В состав основных средств принимается в том числе имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью ниже лимита, установленного в пункте раздела Положения: - приобретенное для передачи в аренду; - относящееся к видам основных средств: земля, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства; - объекты оснастки (оборудования, приспособлений), указанные в пункте раздела Положения; - имущество, на дату первоначального признания предназначенное для предоставления подрядчикам на условиях иждивения, содействия (за исключением инструмента).	Внесены уточнения
7.	Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом, за исключением специальной оснастки, перечисленной в пп. 4.1.6 п. 4.1 раздела 4 Положения. Срок полезного использования объектов основных средств для целей бухгалтерского учета определяется комиссией исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого основное средство будет приносить экономические выгоды. Сроки полезного использования технологического, энергетического оборудования, погрузчиков и автотранспорта определяются комиссией в соответствии с локальными нормативными актами. Размер амортизационных отчислений по имуществу, предназначенному для передачи по договору финансовой аренды (лизинга) с правом выкупа, определяется линейным способом, исходя из срока полезного использования, равного сроку договора лизинга. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	П.33 ФСБУ 6/2020 предусмотрено право организации начислять амортизацию с даты признания ОС или с первого числа месяца, следующего за датой признания.
8.	После признания объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости.	
9.	Реконструкция, модернизация, дооборудование, достройка, капитальный ремонт основных средств признаются капитальными вложениями. Сервисное, техническое обслуживание основных средств, проводимые в соответствии с требованиями технического регламента использования основного средства и (или) законодательных нормативных актов регулярно с частотой более 12 месяцев, предусматривающие проведение работ, относящихся к капитальному ремонту и (или) улучшениям основных средств, признаются капитальными вложениями. В момент завершения капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость инвентарных объектов основных средств, по которым проводились капитальные вложения.	п.5, 16 ФСБУ 26/2020, п.10,24 ФСБУ 6/2020.
10.	Основные средства, полученные безвозмездно, излишки, выявленные в результате инвентаризации, признаются в бухгалтерском учете по справедливой (рыночной) стоимости.	ФСБУ 6/2020 не определен порядок учета ОС, выявленных в результате инвентаризации. пп. "а" п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н).
11.	При наличии признаков обесценения, перечисленных в п. п.12-14 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", производится оценка возмещаемой стоимости актива (единицы, генерирующей денежные средства).	п. 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». IAS 36 "Обесценение активов".

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2021 ГОД ООО «Спецшеринг»**

12.	Материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств, признаются капитальными вложениями.	П.п. а) п.5 ФСБУ 26
13.	Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно.	П.26 ФСБУ 26/2020
14.	Стоимость спецодежды и спецобуви, учитываемой в составе запасов, единовременно списывается на затраты производства в момент передачи ее в эксплуатацию. Спецодежда и спецобувь, переданная в эксплуатацию учитывается на забалансовом счете по каждому материально - ответственному лицу до момента списания (утилизации).	
15.	Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе в строке 1150 "Основные средства" с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу.	п.7.1 ПБУ 1/2008, п.47 (IFRS) 16 "Аренда"
16.	Проценты, начисленные на обязательства по аренде, отражаются по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.	п.7.1 ПБУ 1/2008, п.49 (IFRS) 16 "Аренда"
17.	Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" и локальным нормативным актом по учету аренды (методика).	
18.	Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету права пользования активом. Срок полезного использования права пользования активом, полученного по договору операционной аренды, равен сроку аренды.	п.17 ФСБУ 25/2018
19.	Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются по договорам аренды, по которым срок аренды с учетом планов и намерений о продлении не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды при одновременном выполнении следующих условий: а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.	П.11, п.12 ФСБУ 25/2018
20.	Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по договорам аренды, в которых ПАО «КАМАЗ» выступает арендатором, отражаются в порядке, предусмотренном п.50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года с учетом планов и намерений о продлении срока договора.	п.50, 51 ФСБУ «Аренда»

Изменение в учетной политике, анализ ожидаемого влияния их на бухгалтерскую отчетность не может быть обоснованно оценено.

3. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства (строка 1150)

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2021г. составляет 325 тыс. руб., сумма накопленной амортизации – 121 тыс. руб. Состав основных средств в аналитике по группам представлен в таблице:

№ п/п	Наименование группы	Остаточная стоимость на 01.01.21г	Основные средства в 2021 г.				Остаточная стоимость на 31.12.21	Уд. вес, %
			поступило	начислено амортизации	списано амортиза ции	выбыло		
4.	Офисное оборудование	94	227	(117)	-	-	204	100
	Итого	315 283	14 471	(58 588)	-	-	271 166	100

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2021 ГОД ООО «Спецшеринг»**

3.2. Прочие внеоборотные активы (строка 1190)

В составе «Прочих внеоборотных активов» Общества, строка 1190 бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.2021 года отражена стоимость затрат на нематериальные активы в размере 22 643 тыс.руб. и программного обеспечения, учитываемых в качестве расходов будущих периодов и не отнесенных на затраты Общества в размере 2 тыс. руб.

Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев отражаются в бухгалтерской отчетности в составе прочих внеоборотных активов, независимо от оставшегося срока списания на отчетную дату.

Расшифровка расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2021 г. представлена в таблице.

№ п/п	Наименование программного обеспечения	Сумма, по состоянию на 01.01.2021	Сумма, по состоянию на 31.12.2021
1	Право на использование ПО «Pochta Lead Extractor»	2	2
2	Незаконченные операции по приобретению нематериальный активов:	5 291	22 643
2.1	Товарный знак		16
2.2	Сайт-платформа	5 291	22 627
	Итого	5 293	22 645

3.3. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства (строки 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)

Остатки по отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам, сформированным в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

В составе отложенных налоговых активов отражена сумма налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах.

По состоянию на 31.12.2021 г. сумма отложенных налоговых активов составила 2 533 тыс. руб., в том числе:

- отложенный налоговый актив на налоговый убыток – 2 095 тыс. руб.;
- различия в способах признания расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов в БУ и НУ – 165 тыс. руб.;
- различия в способах создания резерва по сомнительным долгам в БУ и НУ – 273 тыс. руб.;

По состоянию на 31.12.2021 г. сумма отложенных налоговых обязательств составила 261 тыс. руб., в том числе:

- разница в способах расчета амортизации ОС в БУ и НУ – 41 тыс. руб.;
- разница в способах расчета амортизации нематериальных активов в БУ и НУ – 130 тыс. руб.;
- различия в способах формирования резерва по сомнительным долгам в БУ и НУ – 90 тыс. руб.

3.4. Запасы (строки 1210 Бухгалтерского баланса)

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Стоимость запасов на 31.12.2021 года составляет 220 тыс. руб.

Движение запасов в течение 2021 г. представлено в таблице:

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2021 ГОД ООО «Спецшеринг»**

№ п/п	Наименование показателя	Стоимость на 01.01.2021	Движение запасов		Стоимость на 31.12.2021	Уд. Вес, %
			поступило	выбыло		
1	Материалы		2 403	(2 395)	8	3,64
2	Товары и готовая продукция		215	(215)		
3	Расходы будущих периодов, из них		382	(170)	212	96,36
Итого			3 000	(2 780)	220	100

3.5. Налог на добавленную стоимость (строка 1220 Бухгалтерского баланса)

Остаток налога на добавленную стоимость, не предъявленный к возмещению, составил по состоянию на 31.12.2021 года 188 тыс. руб. Указанный НДС будет предъявлен к возмещению в 1 квартале 2022 года.

3.6. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Общая величина дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 82 083 тыс. руб., 94,71 % от оборотных активов и 73,25 % от всех активов Общества.

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 г. представлена в таблице.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма по состоянию на 01.01.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма резерва на 31.12.2021	Сумма за минусом резерва на 31.12.2021
1	Покупатели и заказчики	18 114	77 536	(6 686)	70 850
2	Авансы выданные	2 054	8 515	(100)	8 415
3	Прочие дебиторы	1 657	2 818		2 818
	Итого строка 1230 баланса	21 826	88 869	(6 786)	82 083

3.7. Денежные средства (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2021 г.

- в ФИЛИАЛ "НИЖЕГОРОДСКИЙ" ПАО "АЛЬФА-БАНК" остаток денежных средств на 31.12.2021 г. – 39 тыс. руб.;

- в ПРИВОЛЖСКИЙ Ф-Л ОАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" остаток денежных средств на 31.12.2021 г. – 247 тыс. руб.;

- в ВОЛГО-ВЯТСКОЕ ГУ БАНКА РОССИИ/УФК по Нижегородской области остаток денежных средств на 31.12.2021 г. – 2 515 тыс. руб.;

- в ПАО СберБанк остаток денежных средств на 31.12.2021 г. – 1 380 тыс. руб.;

Остаток по кассе по состоянию на 31.12.2021г. отсутствует. В течение 2021 года операции с наличными денежными средствами Обществом не осуществлялись.

В составе денежных средств и их эквивалентов Обществом учитываются:

№ п/п	Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	3	4
1	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	4 181	5 957	5 155
2	Денежные средства в кассе	-	-	-
3	Денежные средства, размещенные на краткосрочных депозитных счетах в рублях	-	-	-
4	Денежные средства на специальных счетах	-	-	-

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2021 ГОД ООО «Спецшеринг»**

5	Прочие денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	-
	Итого	2 283	7 407	1 294

Поступления и платежи в отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

3.8. Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

Наименование контрагента	Задолженность на начало периода	Получено	Погашено	Задолженность на конец периода
1.1. ООО «КАМАЗ» основной долг	22 200	47 790	(11 000)	58 990
1.2. Проценты по займу	131	3 285	(3 416)	
Итого	22 331	51 075	(14 416)	58 990

Предполагаемые срок погашения – 2022г.

3.9. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность на 31.12.2021 г. составила 38 884 тыс. руб. Расшифровка кредиторской задолженности представлена в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Поставщики и подрядчики	18 601
2	Задолженность перед персоналом	-
3	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	541
4	Задолженность по налогам и сборам	286
5	Прочие кредиторы	19 051
	-авансы полученные	18 976
	-прочие кредиторы	75
	Итого строка 1520 баланса	38 479

3.10. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

Обществом сформировано оценочное обязательство, связанное с оплатой очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков – обязательство Общества перед своими работниками по предстоящей оплате дней отпуска. По состоянию на 31.12.2021 года оно составило с учетом страховых взносов 824 тыс. руб. Ожидаемый срок использования резерва на оплату предстоящих расходов по оплате неиспользованных дней отпуска – в течение 2022 года.

4. КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составляет 26 000 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за 2021 г. составила 13 679 тыс. руб.

По решению общего собрания участников Общества от 30.04.2021 № 10 в связи с отсутствием чистой прибыли по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2020 г. чистая прибыль между участниками Общества не распределялась.

5. ИНФОРМАЦИЯ О ЦЕННОСТЯХ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

По ценностям, не принадлежащим Обществу, ведется забалансовый учет в количественном и суммовом выражении.

На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по состоянию на 31.12.2021 г. отражены арендованные основные средства на сумму 39 тыс. руб.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2021 ГОД ООО «Спецшеринг»**

6. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

По результатам деятельности Общества в 2021 г. получена прибыль (до налогообложения) в размере 15 076 тыс. руб. На данную величину повлияли следующие доходы и расходы:

Наименование показателя	За 2021 г
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции и услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), в том числе:	315 453
услуг	315 453
Себестоимость проданных товаров, продукции и услуг всего, в том числе :	(284 449)
услуг	(284 449)
Валовая прибыль (убыток)	31 004
Управленческие расходы всего, в том числе :	(29 262)
услуг	(29 262)
Прибыль(убыток) от продаж , в том числе:	1 742
услуг	1 742
II. Прочие доходы и расходы	
Проценты к получению	1
Проценты к уплате	(3 286)
Прочие доходы	34 520
Прочие расходы	(17 901)
Прибыль(убыток) до налогообложения	15 076

7. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Состав прочих доходов и расходов:

Наименование показателя прочих доходов	2021
Суммы восстановленных резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей	21 158
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	12 108
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	195
Поступления в возмещение причиненных убытков	11
Курсовая разница	7
Резерв ежегодных отпусков	402
Прочие внереализационные доходы	639
Итого (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)	34 520
Наименование показателя прочих расходов	2021
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(318)
Суммы созданных резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей	(15 164)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(121)
Возмещение причиненных организацией убытков	(7)
Курсовая разница	(6)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(1 632)
Госпошлина	(50)
Прочие	(603)
Итого (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)	(17 901)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2021 ГОД ООО «Спецшеринг»**

8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

За отчетный период Общество получило прибыль в размере 16 802 тыс. руб. Условный доход по налогу на прибыль 3 015 тыс. руб.

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете отражены различия налога на бухгалтерскую прибыль, сформированную в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированную в налоговом учете и отраженную в налоговой декларации.

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2021 год составила 16 802 тыс. руб.,
Сумма убытка уменьшающую налоговую базу за отчетный период составила 8 401 тыс.руб.,

Налоговая база для исчисления налога составила 8 401 тыс.руб.

Налог на прибыль начислен в размере 1 680 тыс. руб.

9. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами Общества являются: участник, основной управленческий персонал, дочерние и зависимые общества участника.

Бухгалтерский учет ведется, а также составляется бухгалтерская и налоговая отчетность ООО «Центр обслуживания бизнеса» (местонахождение 423827, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, пр. Автозаводской, д. 2) на основании договора услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета № 158/2021 от 07.06.2021.

Состав аффилированных лиц по отношению к ООО «Спецшеринг» на 31.12.2021г.

Наименование	Оказываемое влияние
Генеральный директор ООО «Спецшеринг» Зайниев Роберт Рафаэлевич	Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа организации
ООО ЦП «КАМАЗ»	Контролирует и оказывает значительное влияние на общество. Принадлежит 78,99 % доля уставного капитала общества.
ПАО «КАМАЗ»	Контролирует и оказывает значительное влияние на общество. Принадлежит 100 % доля уставного капитала ООО ЦП «КАМАЗ».
Дочерние и зависимые организации ПАО «КАМАЗ»	Как и общество контролируются ПАО «КАМАЗ».

Суммы операций и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 01 января 2021 и 31 декабря 2021 указаны в таблицах.

Наименование организации	Вид взаимоотношений	Сальдо на 01.01.2021 г («+» долг связанной стороне, «-» аванс	Отгрузка в адрес Общества	Оплата Обществом связанной стороне	Сальдо на 31.12.2021 г («+» долг связанной стороне, «-» аванс
По договорам поставки (оказания услуг) в адрес Общества (сч.60)					
ПАО "КАМАЗ"	Основной		10	14	-4
ООО "КАМАЗ- Спец-Транс"	Агентский договор		7 229	7 229	
ООО "Центр обслуживания бизнеса"	Договор 158/2021 от 07.06.2021		945	491	454

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2021 ГОД ООО «Спецшеринг»**

Наименование организации	Вид взаимоотношений	Сальдо на 01.01.21 г («+» долг связанной стороны «-» аванс	Отгрузка в адрес связанной стороны	Оплата Обществу связанной стороной	Сальдо на 31.12.21 г («+» долг связанной стороны, «-» аванс
По договорам поставки в адрес связанных сторон (сч.62)					
ООО «АвтоЗапчасть КАМАЗ»	Договор № 1880/У-20 от 27.08.2020 г.		163	153	10
ПАО "КАМАЗ"	Договор № 7933/37/50-21 от 21.06.2021 г.		292		292
	Договор № 8793/20400/50-19 от 05.08.2019 г.	133	1 177	1 074	236
ООО "КАМАЗ-Спец-Транс"	Агентский договор		674	674	
ООО "КАМАЗ-ЭНЕРГО"	Договор №254/16000-21 от 29.04.2021		2 500	1 400	1 100
	Договор №255/16000-21 от 29.04.2021, ДС 401/16000-21 от 19.07.2021		420	240	180
	272/16000-21 от 07.05.2021			-563	-563
	Основной договор		1 409	635	774
ООО "КАМЭР"	Договор № 110 от 18.05.2020 г.	29		29	
	Договор № 110 от 18.05.2020, ДС №2	62		143	-81
	Договор № 110 от 18.05.2020, ДС №3 от 01.01.2021		117	35	82
	Договор № 761 от 02.04.2021		1 169	594	575
	Договор № 762 от 24.05.2021 г.		413		413
ООО "ЦФ КАМА"	Основной договор	29	21	29	21
ООО "ЧЕЛНЫВОД ОКАНАЛ"	Основной договор		7 068	1 911	5 157

Наименование организации	Вид взаимоотношений	Сальдо на 01.01.2021 г («+» долг связанной стороне, «-» аванс	Займ в адрес Общества	Оплата Обществу связанной стороной	Сальдо на 31.12.2021 г («+» долг связанной стороне, «-» аванс
По договорам займа, заключенным со связанными сторонами (сч.66)					
ПАО "КАМАЗ"	Договор N 175 от 07.06.2019	11 074	810	11 884	
	Договор № 194 от 03.07.2020	11 257	50 265	2 532	58 990

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату утверждения баланса события после отчетной даты не выявлены.

11. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

12. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

У Общества в 2021 г. отсутствуют операции по государственной помощи.

13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИННОВАЦИЯХ И МОДЕРИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА

Расходов, связанных с инновацией и модернизацией производства, не было.

14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Расходов в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью, не было.

15. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условных фактов хозяйственной деятельности в Обществе за 2021 год нет.

16. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Оценка допущения о непрерывности деятельности выражается Обществом в виде вынесения субъективного суждения об условных фактах хозяйственной деятельности, которые являются определенными на дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период.

В соответствии с допущением о непрерывности деятельности Общество намерено осуществлять деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении текущих операций или обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами. Соответственно, активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе нормального рабочего процесса.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2021 составляет положительную величину 13 500 тыс. руб., что меньше величины уставного капитала (26 000 тыс. руб.) на 12 500 тыс. руб.

В 2021 году и в последующих периодах Обществом не планируется прекращение деятельности. У руководства Общества имеется уверенность, и существенная определенность в способности Общества продолжить свою деятельность непрерывно.

Глобальное распространение коронавирусной инфекции (COVID-19) оказывает значительное влияние на мировую экономику. Общество не может оценить, как будут развиваться события с распространением коронавируса в России и какие действия, будут предприняты руководством страны в России, а также как эти действия окажут влияние на деятельность Общества в целом, а также развитие экономики в дальнейшем.

Руководство Общества произвело оценку влияния ослабления рубля и иных факторов на Общество и пришли к выводу, что данная негативная ситуация не повлияла на хозяйственную деятельность Общества и его экономическое состояние в 2021 году. Общество вплоть до момента выпуска данной бухгалтерской отчетности способно продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий для Общества.

Генеральный директор

Р.Р. Зайниев

«04» февраля 2022г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		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		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	5 291	21 755	-	-	22 643
	5190	за 2020г.	1 143	4 148	-	-	5 291
в том числе:							
Товарный знак	5181	за 2021г.	-	16	-	-	16
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-
Сайт- платформа	5182	за 2021г.	5 291	21 739	-	-	22 627
	5192	за 2020г.	1 143	4 148	-	-	5 291

Руководитель

(подпись)

Зайцев Роберт Рафаэлевич

(расшифровка подписи)

4 февраля 2022



2.2. 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 2021г.	-	227	-	(227)	-
	5250	за 2020г.	-	98	-	(98)	-
в том числе:							
Ноутбук HP Pavilion Gaming 15-ec1020иг, 15.6", IPS, AMD Ryzen 5 4600H 3.0ГГц, 16ГБ, 512ГБ SSD NVIDIA	5241	за 2021г.	-	175	-	(175)	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Lenovo ThinkPad E14 Gen2-ITU, 14"	5242	за 2021г.	-	52	-	(52)	-
	5252	за 2020г.	-	-	-	-	-
Ноутбук APPLE MacBook Air 13.3", IPS, Intel Core i5 1030NG7 1.1 ГГц, 16ГБ. 256ГБ SSD, Intel Ins Plus	5243	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2020г.	-	98	-	(98)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
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	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
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	39	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель

(подпись)

**Зайниев Роберт
Рафаэлевич**

(расшифровка подписи)

4 февраля 2022 г.



3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 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	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Зайниев Роберт
Рафаэлевич

(расшифровка подписи)

4 февраля 2022 г.



4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 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	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Зайниев Роберт
Абдулвахапович

(расшифровка подписи)

4 февраля 2022 г.



5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			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
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	21 826	(12 758)	84 398	206	(17 746)	-	(21 159)	-	-	185	88 869	(6 786)
	5530	за 2020г.	3 619	(258)	19 723	-	(1 517)	-	(5 918)	-	-	-	21 826	(12 758)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	18 114	(12 758)	74 963	-	(15 541)	-	(21 159)	-	-	-	77 536	(6 686)
	5531	за 2020г.	3 235	(258)	16 256	-	(1 376)	-	(5 918)	-	-	-	18 114	(12 758)
Авансы выданные	5512	за 2021г.	2 054	-	7 765	-	(1 304)	-	-	-	-	-	8 515	(100)
	5532	за 2020г.	269	-	1 896	-	(110)	-	-	-	-	-	2 054	-
Прочая	5513	за 2021г.	1 657	-	1 670	206	(900)	-	-	-	-	185	2 818	-
	5533	за 2020г.	116	-	1 571	-	(30)	-	-	-	-	-	1 657	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021г.	21 826	(12 758)	84 398	206	(17 746)	-	(21 159)	X	-	185	88 869	(6 786)
	5520	за 2020г.	3 619	(258)	19 723	-	(1 517)	-	(5 918)	X	-	-	21 826	(12 758)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	54 976	48 190	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	49 794	43 108	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	5 147	5 047	-	-	-	-
прочая	5543	35	35	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. 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 краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	22 200	-	-	-	-	22 200	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	22 200	-	-	-	-	22 200	-	-	-
	5573	за 2020г.	5 000	17 200	-	-	-	-	-	-	22 200
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	21 691	96 555	26	(43 188)	-	22 200	-	185	97 469
	5580	за 2020г.	278	21 368	1 133	(1 089)	-	-	-	-	21 691
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	401	18 383	-	(183)	-	-	-	-	18 601
	5581	за 2020г.	92	292	105	(89)	-	-	-	-	401
авансы полученные	5562	за 2021г.	397	18 850	-	(271)	-	-	-	-	18 976
	5582	за 2020г.	25	387	-	(15)	-	-	-	-	397
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	129	678	20	(185)	-	-	-	185	827
	5583	за 2020г.	67	61	2	-	-	-	-	-	129
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	131	51 068	-	(14 409)	-	22 200	-	-	58 990
	5585	за 2020г.	40	-	1 026	(934)	-	-	-	-	131
прочая	5566	за 2021г.	20 633	7 576	6	(28 140)	-	-	-	-	75
	5586	за 2020г.	55	20 629	-	(51)	-	-	-	-	20 633
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	43 891	96 555	26	(43 188)	-	X	-	185	97 469
	5570	за 2020г.	278	21 368	1 133	(1 089)	-	X	-	-	21 691

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	18 147	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	6 925	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	11 221	-	-
прочая задолженность	5593	1	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель

**Зайниев Роберт
Рафаэлевич**(подпись)
расшифровка подписи)

4 февраля 2022 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	2 590	1 321
Расходы на оплату труда	5620	14 936	9 724
Отчисления на социальные нужды	5630	4 311	3 323
Амортизация	5640	117	4
Прочие затраты	5650	291 757	36 544
Итого по элементам	5660	313 711	50 916
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	313 711	50 916

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель



**Зайниев Роберт
Рафаэлевич**

(расшифровка подписи)

4 февраля 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	369	3 637	(2 045)	(1 137)	824
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	369	3 637	(2 045)	(1 137)	824

Руководитель

(подпись)

Зайниев Роберт
Рафаэлевич

(расшифровка подписи)

4 февраля 2022 г.



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель



**Зайниев Роберт
Рафаэлевич**

(расшифровка подписи)

4 февраля 2022 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2021г.		за 2020г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2021г. 5910	-	-	-	-
	за 2020г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2021г. 5911	-	-	-	-
	за 2020г. 5921	-	-	-	-

Руководитель


**Зайниев Роберт
Рафаэлевич**

(расшифровка подписи)

4 февраля 2022 г.