

ПОЯСНЕНИЯ
К
БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «МУЛЬТИМОДАЛЬНЫЕ РЕШЕНИЯ»
за 2022 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЩЕСТВА И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	4
2.	СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.... ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.	
2.1	Основы составления отчетности	8
2.2.	Изменения учетной политики на 2022 год.	8
2.3.	Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.....	8
2.3.1.	Нематериальные активы	8
2.3.2.	Основные средства	8
2.3.3.	Материально-производственные запасы	9
2.3.4.	Товары, Долгосрочные активы к продаже	10
2.3.5.	Учет затрат на производство	10
2.3.6.	Оценочные обязательства, резервы и фонды.....	10
2.3.7.	Денежные средства и денежные эквиваленты	11
2.3.8.	Учет активом и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	11
2.3.9.	Учет доходов и расходов	11
2.3.10.	Учет доходов и расходов будущих периодов	12
2.3.11.	Порядок списания дебиторской, кредиторской задолженности	12
2.3.12.	Расчеты по налогу на прибыль	12
2.3.13.	Забалансовый учет	12
2.3.14.	Отражение в бухгалтерской отчетности.....	13
2.3.15.	Учет аренды.....	14
2.16.	Предполагаемые изменения в учетной политике на 2023 год	15
3.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РАСХОДЫ НА НИОКР	16
3.1.	Наличие и движение нематериальных активов	16
3.2.	Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией	16
3.3.	Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью.....	16
3.4.	Наличие и движение результатов НИОКР	17
3.5.	Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	17
4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	18
4.1.	Наличие и движение основных средств	15
4.2.	Незавершенные капитальные вложения, учитываемые в составе основных средств.....	15
4.3.	Прочие внеоборотные активы	15
5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	19
5.1.	Наличие и движение финансовых вложений	19
6.	ЗАПАСЫ.....	19
6.1.	Наличие и движение запасов	19
6.2.	Запасы в залоге	20
6.3.	Расходы будущих периодов.....	20
7.	НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ	20

8.	ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	20
8.1.	Наличие и движение дебиторской задолженности.....	20
8.2.	Просроченная дебиторская задолженность.....	22
8.3.	Наличие и движение кредиторской задолженности.....	22
8.4.	Просроченная кредиторская задолженность.....	23
9.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	24
10.	КАПИТАЛ	24
11.	ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	24
12.	РЕЗЕРВЫ ПОД ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	25
12.1.	Оценочные обязательства	25
13.	ИНФОРМАЦИЯ О ЦЕННОСТЯХ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ.....	25
14.	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	25
15.	РАСШИФРОВКА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО.....	26
16.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	26
17.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ, ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	27
18.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	28
18.1.	Информация по выручке со связанными сторонами.....	29
18.2.	Информация по закупкам.....	29
19.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.....	29
20.	ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	29
21.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	30
22.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	30
23.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИННОВАЦИЯХ И МОДЕРНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА.....	30
24.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	30
25.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ.....	30
26.	СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ	31

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МОРЕ» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована согласно нормативным документам законодательств Российской Федерации и Республики Татарстан.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЩЕСТВА И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Полное фирменное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Мультимодальные решения».

Сокращенное фирменное наименование организации: ООО «МОРЕ».

Юридический, почтовый и фактический адрес Общества:

423837, Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, проспект Автозаводский, д2.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 18 по РТ.

Дата государственной регистрации: 29 октября 2019 г.

Дата внесения записи о юридическом лице, в Единый государственный реестр юридических лиц, 29 октября 2019 г.

Основной государственный регистрационный номер 1191690086521.

В марте 2022 года состоялась сделка по отчуждению части доли в уставном капитале ООО «МОРЕ», в результате сделки доли распределяются :

1. ООО «ЦП КАМАЗ» владеет долей в размере 90 % уставного капитала Общества
2. Черныльцев Кирилл Александрович владеет долей в размере 10 % уставного капитала Общества.

Дата записи в ОГРН внесена 30.03.2022 г

Участниками общества являются:

1. Общество с ограниченной ответственностью «Цифровая платформа КАМАЗ», зарегистрированное Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан, решением единственного учредителя от 14 сентября 2018 г., ОГРН 1181690078261, с местом нахождения: 423815, Республика Татарстан, гор. Набережные Челны, проспект Автозаводский,2, кабинет 516.

2. Черныльцев Кирилл Александрович; ИНН 165031367288.

Уставный капитал ООО «МОРЕ» оплачен полностью, составляет 2 000 000 рублей и распределяется следующим образом:

ООО «ЦП КАМАЗ» владеет долей в размере 90 % уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 1 800 000 (Один миллион восемьсот тысяч) руб.

Черныльцев Кирилл Александрович владеет долей в размере 10 % уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 200 000 (Двести тысяч) руб.

В 2020-2021 годах:

ООО «ЦП КАМАЗ» владел долей в размере 49 % уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 980 000 (Девятьсот восемьдесят тысяч) руб.

Черныльцев Кирилл Александрович владел долей в размере 51 % уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 1 020 000 (Один миллион двадцать тысяч) руб.

В 2019 году:

ООО «ЦП КАМАЗ» владел долей в размере 99,9% уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 1 998 000 (Один миллион девятьсот девяносто восемь тысяч) руб.

Чернильцев Кирилл Александрович владел долей в размере 0,1% уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 2 000 (Две тысячи) руб.

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.22г. составила 3324 тыс.руб.

На данный показатель повлиял показатель строки баланса доходы будущих периодов, целевое финансирование 2000 тыс.руб.

Период	Стоимость чистых активов по состоянию на конец года, тыс. руб.	Размер уставного капитала по состоянию на конец года, тыс. руб.
2021 г.	3324	2000
2022 г.	3309	2000

Основными видами деятельности Общества в 2021г являются:

- деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;
- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

Общество не имеет филиалов.

Общество не имеет представительств на территории Российской Федерации в г.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2022 год составила 0 человек (за 2021 год – 0 человек).

Органами управления Обществом являются:

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

Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.:

- Чернильцев Кирилл Александрович.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием участников Общества избирается Ревизионная комиссия Общества, в количестве 2 человек, порядок деятельности которой устанавливается решениями Общего собрания участников Общества.

Состав Ревизионной комиссии Общества на 31 декабря 2022 г.:

- | | | |
|----|--------------------------------|---|
| 1. | Лысков Михаил Васильевич | СВУ Главный специалист по оценке управления рисками |
| 2. | Такиуллина Раушания Казбековна | СВУ Главный специалист по внутреннему аудиту |

Согласно ст. 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (редакция от 1 декабря 2014 г.) бухгалтерская отчетность ООО «МОРЕ» не подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

2.1. Основы составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 31 от 30.12.2021

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

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.2. Изменения учетной политики на 2022 год.

В учетную политику 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 (финансовой) отчетности за 2022 год.

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2022 год

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждена Учетная политика с изменениями

1	4.1.15. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)	№ 31 от 30.12.2021
2	4.1.14. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно.	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»)	№ 31 от 30.12.2021
3	4.21.4. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по договорам аренды, в которых Общество 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.	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»)	№ 31 от 30.12.2021

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, с единовременным признанием на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. 50 ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Суммы корректировок по статьям бухгалтерской отчетности представлены в формах, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Приложение, таблицы 2.1-2.4, 5.3-5.4).

2.3. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.3.1. Нематериальные активы

Стоимость НМА ежемесячно погашается посредством амортизации, исчисленной линейным способом.

Амортизационные отчисления по НМА отражаются в БУ путем накопления сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Объекты нематериальных активов проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3.2. Основные средства

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.

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) в Обществе организован аналитический учет и контроль за их движением.

Общество может признавать затраты на приобретение и создание активов, удовлетворяющих условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», но имеющих стоимость в пределах установленного организацией лимита, расходами периода, в котором они понесены в соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В целях обеспечения сохранности этих объектов организуется аналитический учет и контроль за их наличием и движением.

В состав основных средств принимается в том числе имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью ниже лимита, установленного в пп. 4.1.2 п. 4.1 раздела 4 Положения:

- приобретенное для передачи в аренду;

- относящееся к видам основных средств: земля, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

После признания объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости.

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.

В случае улучшения (повышения) показателей функционирования объекта основных средств (увеличения продолжительности периода, в течение которого предполагается использование объекта) в результате капитальных вложений, перечисленных в первом-втором

абзаце настоящего подпункта, срок полезного использования основного средства увеличивается решением комиссии.

Основные средства, полученные безвозмездно, излишки, выявленные в результате инвентаризации, признаются в бухгалтерском учете по справедливой (рыночной) стоимости.

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).

Материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств, признаются капитальными вложениями.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

2.3.3. Материально-производственные запасы.

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

В Обществе поступление материальных ресурсов составляет незначительный объем, МПЗ учитываются по цене приобретения и учитываются на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и 17 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не применяются. ТЗР принимаются к учету по счету 10 «Материалы». Также по цене приобретения учитываются приобретенные материальные ресурсы, используемые для административно-хозяйственных и рекламных целей, ремонтно-эксплуатационных нужд, для обеспечения нормальных условий и охраны труда и мер по технике безопасности.

При отпуске материальных ресурсов в производство и ином выбытии их оценка осуществляется по методу средней себестоимости.

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).

В соответствии с требованием рациональности, предусмотренным п.6, 7.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных и иных активов, извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных и иных активов, признаются в бухгалтерском учете по справедливой стоимости и отражаются на счете учета запасов в корреспонденции со счетом 91.01 «Прочие доходы».

Общество признаёт запасы, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных и иных активов, извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных и иных активов, в соответствии с п.16 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Стоимость недостающих запасов, выявленных при приемке товаров на складе от поставщиков, подлежащих восполнению или денежному возмещению поставщиками, отражается на счете 94 «Недостачи потери от порчи ценностей». В момент предъявления претензии поставщикам сумма недостачи относится с кредита субсчетов 94 в дебет субсчетов 76.02 «Расчеты по претензиям», 76.22 «Расчеты по претензиям (в валюте).

Счет 94 корреспондирует со счетами, предусмотренными Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н,

Запасы, полученные безвозмездно, излишки, выявленные в результате инвентаризации, признаются в бухгалтерском учете по справедливой стоимости и отражаются на счете учета запасов в корреспонденции со счетом 91.01 «Прочие доходы».

2.3.4. Товары. Долгосрочные активы к продаже.

Учет товаров осуществляется по покупной стоимости.

Оценка товаров при их отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Учет долгосрочных активов к продаже ведется в соответствии с действующим локальным нормативным актом по учету долгосрочных активов к продаже (методика).

2.3.5. Учет затрат на производство.

Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется по фактической себестоимости в разрезе статей и элементов затрат.

Текущие затраты по оказанию услуг включаются в себестоимость услуг того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты.

В целях бухгалтерского учета общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы организации», в конце отчетного месяца списываются на счет 90 «Продажи».

Расходы на продажу готовой продукции (работ, услуг) в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Затраты на текущий ремонт основных средств признаются расходами отчетного периода.

Расходы, признаваемые в соответствии с ПБУ 17/02 расходами по НИОКиТР, списываются на расходы по обычным видам деятельности линейным способом, исходя из ожидаемого СПИ полученных результатов работ, определяемого специально созданной комиссией, но не более 5 лет.

Расходы по НИОКиТР, которые не дали положительного результата, признаются прочими расходами отчетного периода на дату принятия решения комиссии, оформленного актом.

В случае отсутствия фактического применения или прекращения использования результатов конкретной НИОКиТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой НИОКиТР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения комиссии.

В Обществе учет расходов по инвестиционным проектам ведется в соответствии с Порядком, утверждаемым распоряжением заместителя генерального директора – финансового директора ПАО «КАМАЗ».

2.3.6. Оценочные обязательства, резервы и фонды.

В Обществе создается оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков в соответствии с действующим локальным нормативным актом по созданию оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков (методика).

В Обществе создаются резервы по сомнительным долгам в соответствии с действующим локальным нормативным актом по созданию резерва по сомнительным долгам (положение).

В Обществе создается резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с действующим локальным нормативным актом по созданию резерва под обесценение финансовых вложений (методика).

В Обществе создаются прочие оценочные обязательства в соответствии с действующим локальным нормативным актом (методикой):

- оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам года, при условии принятия решения о выплате вознаграждения до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности;
- оценочное обязательство на выплату вознаграждения менеджеров;
- оценочное обязательство по расходам, не отраженным на конец отчетного периода в связи с несвоевременным получением первичных документов;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- прочие оценочные обязательства, признаваемые в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)".

В Обществе создается резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже в соответствии с действующим локальным нормативным актом по учету долгосрочных активов к продаже (методика).

2.3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Порядок отражения денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств производится в соответствии с действующим локальным нормативным актом по отражению денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (методика).

2.3.8. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится.

2.3.9. Учет доходов и расходов.

Доходами (расходами) от обычных видов деятельности являются доходы (расходы) от организации транспортно-экспедиционных услуг.

Доходы (расходы) от сдачи активов, имущественных прав в аренду, лизинг, от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (в частности, от предоставления в пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и др.) доходами (расходами) от обычных видов деятельности.

Штрафные санкции, пени, уплачиваемые за нарушение налогового и иного законодательства, учитываются на счете 99 «Прибыли и убытки».

Вознаграждения, полученные за предоставление поручительства и других обеспечений по обязательствам третьих лиц, признаются в составе прочих доходов равномерно в течение периода начисления вознаграждения согласно условиям заключенных договоров (соглашений).

Сумма дохода на дату выдачи поручительства (обеспечения) отражается на счете учета доходов будущих периодов.

Учет полученных целевых средств ведется обособленно, на счете 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления», аналитический учет ведется в разрезе договоров и программ НИОКР. Учет расходов по НИОКР ведется на сч 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» в разрезе программ НИОКР.

2.3.10. Учет доходов и расходов будущих периодов.

Доходы (расходы), полученные (произведенные) в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счетах доходов (расходов) будущих периодов, если такой порядок прямо предусмотрен действующими нормативно-правовыми актами законодательства. Аналогичный порядок применяется и по непредусмотренным законодательством о бухгалтерском учете ситуациям на основании решения директора ЦБиНУ действующего на основании договора об оказании услуг.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на лицензирование;
- платежи за права пользования программными продуктами;
- расходы на доработку и модификацию программных продуктов;
- расходы по сертификации;
- расходы по аккредитации;
- платежи за неисключительное право использования патентов;

- другие расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам.

2.3.11. Порядок списания дебиторской, кредиторской или депонентской задолженностей.

Кредиторская и депонентская задолженность, а также дебиторская задолженность, по которым истек срок исковой давности, либо нереальные к взысканию, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора Общества.

Дебиторская задолженность списывается на основании приказа генерального директора Общества и в соответствии с действующими локальными нормативными актами по списанию дебиторской задолженности.

2.3.12. Расчеты по налогу на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется по данным бухгалтерского учета, исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Суммы условного расхода (дохода), постоянного налогового расхода (дохода), отложенного налога отражаются соответствующими проводками в корреспонденции со счетом 68.04 «Налог на прибыль».

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

Расчет налога на прибыль производится ежемесячно с отражением текущего и отложенного налога в Отчете о финансовых результатах.

2.3.13. Забалансовый учет.

В целях формирования объективной информации в Обществе ведется забалансовый учет в количественном и суммовом выражениях поступления, движения и расходования ценностей, не принадлежащих Обществу, условных прав и условных обязательств, а также для контроля за отдельными фактами хозяйственной деятельности и т.д. По операциям, отражаемым на забалансовом учете, должны оформляться первичные документы, формироваться регистры накопительного учета, исключающие произвольное внесение или исправление данных. По ценностям, учитываемым на забалансовых счетах, должна проводиться инвентаризация с составлением отдельных описей.

2.3.14. Отражение в бухгалтерской отчетности.

Капитальные вложения на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств отражаются по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Затраты на нематериальные активы и НИОКиТР, учитываемые на счете 08, отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» 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 по строке 1235.20 «Прочие дебиторы» в составе строки 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 по строке 1525 «Прочие кредиторы» в составе строки 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, расходов от потери и порчи имущества в результате дорожно-транспортного происшествия отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерском учете бонусы покупателям учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» в составе коммерческих расходов. В Отчете о финансовых результатах бонусы уменьшают сумму выручки по строке 2110 «Выручка от продажи товаров, продукции и услуг».

Суммы положительных и отрицательных курсовых разниц, суммы дооценки и уценки котируемых финансовых вложений за отчетный период отражаются развернуто.

Доходы и расходы от реализации права требования, покупки и продажи валюты, передачи векселей в счет оплаты товаров (работ, услуг), восстановления и создания (увеличения) резерва под снижение стоимости запасов, резерва под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто по строке 2340 «Прочие доходы», либо по строке 2350 «Прочие расходы» с раскрытием информации о доходах и расходах в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество учитывает основные средства, не используемые для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг, либо для управленческих нужд, на счете 01.01 «Основные средства в организации» отражаются по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Задолженность перед контрагентами, образовавшаяся в связи с совершением дополнительных расходов, связанных с получением кредитов и займов, выполнением обязательств по полученным кредитам и займам, отражается в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса, если на отчетную дату срок погашения задолженности составляет более 12 месяцев, в составе краткосрочных обязательств и по строке 1520 «Кредиторская задолженность», если на отчетную дату, срок погашения задолженности составляет не более 12 месяцев.

Дебиторская задолженность контрагентов за предоставление поручительства по обязательствам контрагентов перед третьими лицами отражается в составе оборотных активов по строке 1230.1 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, если на отчетную дату срок погашения задолженности составляет более 12 месяцев и по строке 1230.2 «Дебиторская задолженность», если на отчетную дату срок погашения задолженности составляет не более 12 месяцев».

Расходы будущих периодов со сроком списания не более 12 месяцев отражаются по строке баланса 1210 «Запасы», со сроком списания более 12 месяцев – по строке баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Классификация расходов будущих периодов в качестве долгосрочных и краткосрочных

производится при их принятии к бухгалтерскому учету.

Доходы будущих периодов (кроме доходов будущих периодов, признанных при получении бюджетных средств) отражаются в составе краткосрочных обязательств по строке баланса 1530 «Доходы будущих периодов», если на отчетную дату срок признания доходов составляет не более 12 месяцев.

Доходы будущих периодов (кроме доходов будущих периодов, признанных при получении бюджетных средств) отражаются в составе долгосрочных обязательств по строке баланса 1440 «Доходы будущих периодов», если на отчетную дату срок признания доходов составляет более 12 месяцев.

Долгосрочные активы к продаже отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Доходы (расходы), связанные с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи, списания), отражаются в отчете о финансовых результатах по строкам 2340 «Прочие доходы», 2350 «Прочие расходы».

Премии и иные поощрения, предоставляемые продавцами в связи с приобретением запасов, не уменьшающие их стоимость в соответствии с договором, отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы». В отчете о финансовых результатах премии и иные поощрения, предоставляемые в связи с приобретением запасов, не уменьшающие их стоимость в соответствии с договором, уменьшают показатель строки 2120 «Себестоимость продаж».

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе в строке 1150 «Основные средства» с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Обязательства по аренде отражаются в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса, если на отчетную дату срок погашения обязательства составляет более 12 месяцев, в составе краткосрочных обязательств по строке 1550 «Прочие обязательства», если на отчетную дату срок погашения обязательства составляет не более 12 месяцев с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Проценты, начисленные на обязательства по аренде, отражаются по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

2.3.15. Учет аренды.

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и локальным нормативным актом по учету аренды (методика).

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом. Начисление амортизации начинается с 1 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.

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.

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 11504. Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 в составе долгосрочных обязательств по аренде, по строке 1550 в составе краткосрочных обязательств по аренде.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по договорам аренды, в которых Общество 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.

2.3.16. Предполагаемые изменения в учетной политике на 2023 год.

В учетную политику на 2023 год будут внесены изменения для приведения в соответствие с требованием рациональности, предусмотренным п.п. 6, 7.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», активы стоимостью не более 100 тыс. рублей, за исключением активов, перечисленных в пп. 4.1.3 п. 4.1 раздела 4 Положения, учитываются в составе запасов.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РАСХОДЫ НА НИОКР

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Нематериальные активы – всего	2022										
	2021										
в том числе:											
	2022										
	2021										

3.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
Всего			
в том числе			

3.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
Всего			
в том числе			

3.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	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			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
НИОКР – всего	2022								
	2021								
	2022								
	2021								

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

Наименование показателя	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	
1	2					
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	2022	2591	6			2597
	2021	1392	1199			2591
В т.ч. EASYFREIGHT-сервис по организации перевозок	2022	2591	6			2597
	2021	1392	1199			2591
Незаконченные операции по созданию и приобретению нематериальных активов – всего	2022					
	2021					

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.1. Наличие и движение основных средств

Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества.

Объектом операционной аренды является Офисное помещение, расположенное по адресу г.Набережные Челны, проспект Автозаводский, д.2.

Наименование показателя	Период	На начало года		Применение ФСБУ 6/2020; 25/2018 (межотчетный период)		Поступило объектов		Изменения за период				На конец периода		
		Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация	Перво-начальная стоимость	Накоп-ленная амортиза-ция	Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация
								Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация		Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация		
1	2	3	4			5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства – всего	2022			18						(14)	–	–	18	(14)
	2021										–	–		
в том числе:														
Здания и сооружения	2022													
	2021										–	–		
Машины и оборудование	2022													
	2021										–	–		
Транспортные средства	2022													
	2021										–	–		
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022										–	–		
	2021										–	–		
Земельные участки	2022		–				–		–	–	–	–		–
	2021		–				–		–	–	–	–		–
Право пользования активами	2022			18						(14)			18	(14)
	2021													
Другие виды основных средств	2022								–	–		–	–	
	2021								–	–		–	–	

4.2. Незавершенные капитальные вложения, учитываемые в составе основных средств
 Незавершенных капитальных вложений, учитываемых в составе основных средств нет.

4.3. Прочие внеоборотные активы
 Прочих внеоборотных активов не имеет.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1. Наличие и движение финансовых вложений
 Финансовых вложений не имеет.

6. ЗАПАСЫ

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода			
		себе-стоимость	величина резерва под обесценение запасов	балансовая стоимость		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение запасов	балансовая стоимость	
						себе-стоимость	резерв под обесценение запасов						
Запасы - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	за 2021г.	18	-	18	18	(36)	-	-	-	X	-	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	18	-	18	18	(36)	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы в залоге

По состоянию на 31 декабря 2022 г. запасов, находящихся в залоге не имеет. На 31 декабря 2021 г. запасов, находящихся в залоге не было.

6.3. Расходы будущих периодов

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н (п. 65), затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в качестве долгосрочных и краткосрочных расходов будущих периодов и отражаются в разделах бухгалтерского баланса:

- «Внеоборотные активы» в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы», если период их списания превышает 12-ти месяцев, остаток на 31 декабря 2021 г. не имеет, на 31 декабря 2020 г. – не было.
- «Оборотные активы», если период их списания не превышает 12-ти месяцев, в составе строки 1210 «Запасы», остаток на 31 декабря 2021 г. – не имеет, остаток на 31 декабря 2021 г. – не имеет., 31 декабря 2020 г. – 18 тыс. руб.

7. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Остаток на 31.12.2022 – 49 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2021г. -66 тыс.руб. сформировался т.к. Общество воспользовалось правом переноса вычета НДС на трехлетний период.

8. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

8.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

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. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

ООО «МОРЕ» ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2021 ГОД

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную 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	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022г.	6	-	19	-	(5)	(1)	-	-	-	-	20	(1)	
	за 2021г.	450	-	-	-	(449)	-	-	-	-	5	6	-	
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2022г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	(1)	
	за 2021г.	450	-	-	-	(449)	-	-	-	-	-	1	-	
Прочая	за 2022г.	5	-	19	-	(5)	-	-	-	-	-	19	-	
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	5	-	
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	за 2022г.	6	-	19	-	(5)	(1)	-	X	-	-	20	(1)	
	за 2021г.	450	-	-	-	(449)	-	-	X	-	5	6	-	

8.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоим	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1	-	-	-	-	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	1	-	-	-	-	-
прочая	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-

8.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 в составе долгосрочных обязательств по аренде, по строке 1550 в составе краткосрочных обязательств по аренде.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Применение ФСБУ 25/2018 (аренда) в межотчетный период	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				Поступление		Выбыло		Курсовая разница	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность		
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат				
1	2	3		4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего*	2022		14							(14)	
	2021										
в том числе:											
кредиты	2022										
	2021					-		-	-		
займы	2022										
	2021										
Прочие обязательства	2022		14		-		-	-	-	(14)	
	2021				-		-	-	-		
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего*	2022	286		-	(279)						7
	2021	40		286	(45)					5	286
в том числе:											
Кредиты	2022										
	2021										
займы	2022										
	2021										

ООО «МОРЕ» ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2021 ГОД

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Применение ФСБУ 25/2018 (аренда) в межотчетный период	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				Поступление		Выбыло		Курсовая разница		Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат			
1	2	3		4	5	6	7	8	9	10
перед поставщиками и подрядчиками	2022	7			-				-	7
	2021	3		7-	(3)				-	7
по полученным авансам	2022	279		-	-	(279)		-		
	2021	-		279	-	-		-		279
Расчеты по налогам и взносам	2022									
	2021	14			-	(19)		-	5	
перед участниками (учредителями) по выплате доходов	2022			-	-		-	-	-	
	2021			-	-		-	-	-	
перед прочими кредиторами	2022				-				-	
	2021	23			-	(23)			-	
Прочие обязательства (строка баланса 1550) аренда	2022		4			(14)			14	4
	2021									
Итого	2022	286	18			(293)			-	11
	2021	40			286	(45)			-	286

8.4. Просроченная кредиторская задолженность

Просроченной задолженности по состоянию на 31.12.2022г. нет, по состоянию на 31.12.2021- не было.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В составе денежных средств и их эквивалентов Обществом учитываются:
(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	3
1	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	442	437
2	Денежные средства на расчетных счетах в долл. США		2
3	Денежные средства на расчетных счетах в евро	37	340
4	Денежные средства в кассе		
5	Денежные средства, размещенные на краткосрочных депозитных счетах в рублях		
6	Денежные средства на специальных счетах		
7	Прочие денежные средства и денежные эквиваленты		
	Итого	479	779

Информация в отчете о движении денежных средств отражается в соответствии с утвержденной методикой. Исключаются обороты денежных средств и денежных эквивалентов, не являющихся денежными потоками, платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты, поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов, валютно-обменные операции, обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты. Данных операций в 2022 году нет.

Свернуто отражены денежные потоки - поступление и оплата возмещаемых расходов от покупателей или поставщиков, оплата налогов и сборов в бюджет и поступления возмещений, возвратов налогов и сборов из бюджета, НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджет и возмещений из него, возврат излишне или ошибочно совершенных платежей и поступлений, покупка и перепродажа финансовых вложений в течение 3 месяцев.

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

10. КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 2 000 тыс.руб.

11. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов по состоянию на 31.12.2022 года составили 2 000 тыс.руб., на 31.12.2021 составили 2000 тыс. руб.

12. РЕЗЕРВЫ ПОД ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**12.1. Оценочные обязательства и резервы.**

Информация о совокупном изменении оценочных обязательств в 2022 году представлена в таблице.

(тыс.руб.)						
Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Начислено (+)	Использовано (-)	Восстановлено (-)	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства (краткосрочные) – всего	2022	3				3
	2021	7	23	(27)		3
в том числе:						
Резерв на оплату предстоящих расходов по оплате неиспользованных дней отпуска	2022	3				3
	2021	7	23	(27)		3
	2021					
	2020					
Оценочные обязательства (долгосрочные), в т.ч.:	2021					
	2020					
в том числе:						
	2021					
	2020					

Ожидаемый срок использования резерва на оплату предстоящих расходов по оплате неиспользованных дней отпуска – в течение 2022 года.

ООО «МОРЕ» резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов на 31.12.2022 не создавало, на 31.12.2021 не создавало.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022 составляет 1 тыс. рублей, на 31.12.2021 Общество резерв не создавало.

13. 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 31.12.2022 г. остатков нет, по состоянию на 31.12.2021 г. отражены арендованные основные средства на сумму 177 тыс.руб.

14. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(тыс.руб.)		
Виды доходов от обычных видов деятельности	2022	2021
1	2	3
Выручка от реализации продукции		
Выручка от реализации товаров		
Выручка от реализации услуг	508	757
Итого (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	508	757

15. РАСШИФРОВКА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2022	2021
1	2	3
Материальные затраты		
Расходы на оплату труда	-	221
Отчисления на социальные нужды		43
Амортизация	14	
Утилизационный сбор		
Прочие затраты	526	1002
Итого по элементам	540	1266
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи		
Изменение остатков (увеличение [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства (увеличение [-], уменьшение [+])		
готовой продукции и др. (увеличение [-])		
Прочие поступления		
Итого расходы по обычным видам деятельности	540	1266

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Наименование показателя прочих доходов	2022	2021
1	2	3
Доходы от операций с основными средствами		
Доходы от реализации прочего имущества		
Суммы восстановленных резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей		
Доходы от продажи ценных бумаг		
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году		
Разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений		
Положительная курсовая разница, в том числе:		
- по операциям пересчета стоимости активов, подлежащих оплате в рублях		
- по операциям пересчета стоимости активов, подлежащих оплате в иностранной валюте		
Проценты за пользование чужими средствами		
Неиспользованная сумма оценочного обязательства		
Поступления в возмещение причиненных убытков		
Прочие доходы	677	739
Итого (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)	677	739
Наименование показателя прочих расходов	2022	2021
1	2	3
Расходы от реализации основных средств		
Расходы от реализации прочего имущества		
Суммы созданных резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей		
Расходы от продажи ценных бумаг		
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году		

Расходы, связанные с благотворительной деятельностью, на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера и иные расходы		
Разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений		
Отрицательная курсовая разница, в том числе:		
- по операциям пересчета стоимости обязательств, подлежащих оплате в рублях		
- по операциям пересчета стоимости обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		
Прочие	663	734
Проценты к уплате	1	-
Итого (строка 2330+2350 Отчета о финансовых результатах)	664	734

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ, ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

За отчетный период Общество получило убыток в размере 19 тыс. руб
Отложенный налог на прибыль 4 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2022 и 2021 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Показатель	2022	2021
1	2	3
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(19)	(504)
Отложенный налог на прибыль	4	104
Постоянные налоговые обязательства		
Увеличение отложенного налогового актива		
Увеличение отложенного налогового обязательства		
Итого текущий налог на прибыль	-	-

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

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств

Наименование показателя	31.12.2022	Изменение за 2022 год	Применение ФСБУ 6/2020; 25/2018 (межотчетный период)	31.12.2021	Изменение за 2021 год	31.12.2020
1	2	3		4	5	6
Нематериальные активы						
Результаты исследований и разработок (НИОКР)						
Основные средства						
Финансовые вложения						
Материалы						
Товары для перепродажи						
Товары отгруженные						
Расходы будущих периодов						

Дебиторская задолженность						
Кредиторская задолженность						
Доходы будущих периодов						
Оценочные обязательства	1			1		1
Право пользования активами				-		
Курсовые разницы						
Убытки, перенесенные на будущее	173	3		170	104	66
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства), свернуто	174	3		171	104	67

18. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами Общества являются: участник, основной управленческий персонал, предприятия группы ПАО «КАМАЗ».

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.

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу

Виды выплат	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	0	360
Долгосрочные вознаграждения	0	0
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;	0	0
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	0	0
- иные долгосрочные вознаграждения.	0	0

Состав аффилированных лиц по отношению к ООО «МОРЕ» на 31.12.2022г.

Наименование	Оказываемое влияние
Генеральный директор ООО «МОРЕ» Чернильцев Кирилл Александрович	Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа организации
ООО ЦП «КАМАЗ»	Контролирует и оказывает значительное влияние на общество. Принадлежит 49 % 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».
--	--

18.1. Информация по выручке со связанными сторонами

Реализации товаров и услуг ООО «МОРЕ» по группе ПАО «КАМАЗ» за 2022г. и 2021 г.

Признак связанности	Наименование	Вид операции	Сумма	
			2022	2021
Подразделения ПАО «КАМАЗ»	ПАО «КАМАЗ»	транспортно- эксп. услуги	-	71,5
	Итого		-	71,5

18.2. Информация по закупкам

Приобретение товаров и услуг ООО «МОРЕ» по группе ПАО «КАМАЗ» за 2022г и 2021 год (без НДС).

(тыс.руб.)

Признак связанности	Наименование	Вид операции	Сумма	
			2022	2021
Подразделения ПАО «КАМАЗ»	ПАО «КАМАЗ»	Аренда офисного помещения	30	33
Прочие дочерние общества ПАО «КАМАЗ»	ООО «Центр обслуживания бизнеса»	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	70	42
	Итого		100	77

19. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. государственная помощь не оказывалась.

20. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Продолжающееся влияние развития пандемии коронавируса (COVID-19) и принимаемые, в связи с этим меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции привели, наряду с прочими факторами к снижению экономической активности. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, а также экономические санкции, введенные США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок зарубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость.

Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату утверждения баланса события после отчетной даты не выявлены.

22. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

23. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИННОВАЦИЯХ И МОДЕРИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА

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

24. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

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

25. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Изменения оценочных значений представлены в таблице ниже:

Вид оценочного значения	На 31.12.2021	Применение ФСБУ 6/2020/ 25/2018 (межотчетный период)	Изменения за 2022 г.	На 31.12.2022
Амортизация основных средств	-	-	-	-
Резерв сомнительных долгов	-	-	1	1
Резерв под обесценение запасов	-	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы	170	4	1	175
Отложенные налоговые обязательства	-	4	(3)	1

26. СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

100% акций принадлежит ПАО КАМАЗ. При этом единственным акционером ПАО «КАМАЗ», владеющим не менее чем 25% его уставного капитала, является Государственная корпорация по содействию, разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех» (далее – ГК «Ростех») с долей 47,1%.

ГК «Ростех» является юридическим лицом, созданным Российской Федерацией в организационно-правовой форме государственной корпорации (Федеральный закон от 23.11.2007 №270-ФЗ «О Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех»). Лицом, контролирующим ГК «Ростех», является Российская Федерация. Генеральный директор назначен на должность указом Президента РФ от 26.11.2007 №1575.

В списке акционеров ПАО «КАМАЗ» по состоянию 31.05.2022 – дату составления списка лиц, имеющих право на участие в годовом общем собрании акционеров ПАО «КАМАЗ» 24.06.2022 года, учитывалось 117 338 лиц.

Акционеров – физических лиц, обладающих 25 и более процентами уставного капитала ПАО «КАМАЗ» нет. В результате предпринятых мер по идентификации бенефициарных владельцев в понимании Федерального закона №115-ФЗ, бенефициарные владельцы ПАО «КАМАЗ» не выявлены. Таким образом, у ПАО «КАМАЗ» отсутствуют бенефициарные владельцы, которые могут владеть/распоряжаться более 25% акций ПАО «КАМАЗ» или имеют возможность контролировать действия ПАО «КАМАЗ».

Единоличный исполнительный орган ПАО «КАМАЗ» также не является бенефициарным владельцем согласно тринадцатому абзацу статьи 3 Федерального закона № 115-ФЗ.

Генеральный директор ООО «МОРЕ»:

К.А.Чернильцев

31 января 2023 года



**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	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

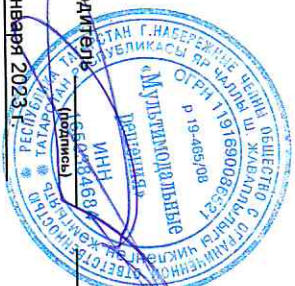
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-	
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:	5241	за 2022г.	-	-	-	-	
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	

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

Наименование показателя	Код	Изменения за период	
		за 2022г.	за 2021г.
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	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-



Руководитель

ИНН
5408046000
(подпись)

Черныльцев Кирилл

Александрович

(расшифровка подписи)

31 января 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Налгичие 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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из дебиторской задолженности	перевод из кредиторской задолженности	Учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная Дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная Дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	6	-	19	-	(5)	(1)	-	-	-	-	20	(1)
в том числе:	5530	за 2021г.	450	-	-	-	(449)	-	-	-	-	-	6	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5531	за 2021г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	(1)
Прочая	5532	за 2021г.	450	-	(449)	-	(5)	-	-	-	-	-	19	-
Итого	5520	за 2021г.	450	-	-	-	(449)	(1)	-	-	-	-	20	(1)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

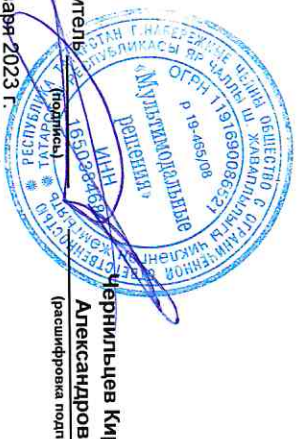
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Учтенная по условиям Договора	блага по условиям Договора	Учтенная по условиям Договора	благ по условиям Договора	Учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	1	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	1	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторовской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Применение ФССУ 25/2018 (АРЕНДА) в межотчетный период	Изменения за период						Остаток на конец периода	
					поступление		выбыло		перевод из долгосрочной задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженности		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженности
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям)	причитающихся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие обязательства	5555	за 2022г.	-	14	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	286	-	-	-	(279)	-	-	-	-	7
	5580	за 2021г.	40	286	-	-	(45)	-	-	-	-	286
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	7	-	-	-	-	-	-	-	-	7
	5581	за 2021г.	3	7	-	-	(3)	-	-	-	-	7
авансы полученные	5562	за 2022г.	279	-	-	-	(279)	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	279	-	-	-	-	-	-	-	279
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2021г.	14	-	-	-	(19)	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	23	-	-	-	(23)	-	-	-	-	-
прочие обязательства строка 1550	5567	за 2022г.	-	4	-	-	(14)	-	-	-	-	4
Баланса (аренда)	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5550	за 2022г.	286	-	-	-	(293)	-	-	-	-	11
Итого	5570	за 2021г.	40	286	-	-	(45)	-	-	-	-	286

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



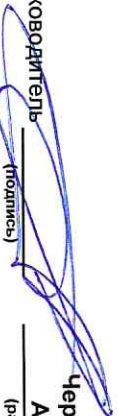
Руководитель **Чернытцев Кирилл Александрович**
 (расшифровка подписи)

31 января 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	221
Отчисления на социальные нужды	5630	-	43
Амортизация	5640	14	-
Прочие затраты	5650	526	1 002
Итого по элементам	5660	540	1 266
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	540	1 266

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



 Руководитель _____ (подпись)

Чернильцев Кирилл

 Александрович

 _____ (расшифровка подписи)

31 января 2023 г.

7. Ценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная СУММА	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3	-	-	-	3
в том числе:						
в Доле зарплаты	5701	2	-	-	-	2
в Доле страховых взносов	5702	1	-	-	-	1



Руководитель (подпись)

Чернильцев Кирилл
Александрович
(расшифровка подписи)

31 января 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
5801	5801	-	-	-
5810	5810	-	-	-
Выданные - всего				
5810	5810	-	-	-
В том числе:				
5811	5811	-	-	-



Руководитель
(подпись)

**Черныльцев Кирилл
Александрович**
(расшифровка подписи)

31 января 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2022г.	5910	-	-	-	-
за 2021г.	5920	-	-	-	-
за 2022г.	5911	-	-	-	-
за 2021г.	5921	-	-	-	-



Руководитель (подпись)

31 января 2023 г.

Черныльцев Кирилл
Александрович
(расшифровка подписи)