

10. ПОЯСНЕНИЯ
К
БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2022 год

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД ООО «Спецшеринг»**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЩЕСТВА И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	3
2.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	4
2.1.	Нематериальные активы.....	4
2.2.	Основные средства.....	4
2.3.	Учет аренды.....	5
2.4.	Материально-производственные запасы	6
2.5.	Финансовые вложения.....	6
2.6.	Дебиторская и кредиторская задолженность	7
2.7.	Доходы и расходы.....	7
2.8.	Учет расходов по займам и кредитам	7
2.9.	Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков	8
2.10.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	8
2.11.	Оценочные обязательства и резервы	9
2.12.	Отражение в бухгалтерской отчетности.....	9
2.13.	Изменения учетной политики в 2022 году	9
2.14.	Предстоящие изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2023 год.....	9
3.	РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	10
3.1.	Нематериальные активы (строка 1110).....	10
3.2.	Основные средства (строка 1150).....	10
3.3.	Прочие внеоборотные активы (строка 1190)	10
3.4.	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства (строки 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)	11
3.5.	Запасы (строки 1210 Бухгалтерского баланса)	11
3.6.	Налог на добавленную стоимость (строка 1220 Бухгалтерского баланса)	11
3.7.	Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)	11
3.8.	Денежные средства (строка 1250 Бухгалтерского баланса)	12
3.9.	Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)	12
3.10.	Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса).....	12
3.11.	Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)	13
4.	КАПИТАЛ.....	13
5.	ИНФОРМАЦИЯ О ЦЕННОСТЯХ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ.....	13
6.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	13
7.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	14
8.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	14
9.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	14
10.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	16
11.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	16
12.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.....	16
13.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИННОВАЦИЯХ И МОДЕРНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА	16
14.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	16
15.	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	16
16.	ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	16

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД ООО «Спецшеринг»**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Спецшеринг» (далее – «Общество») за 2022 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 2022 год составила 24,3 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 2022 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 2022 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 2022 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.

2.2. 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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД ООО «Спецшеринг»

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 вышеуказанного лимита

- 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. 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

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД ООО «Спецшеринг»**

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.

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.

2.4. 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 3.5.

2.5. 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 31.12.2022 г. Общество не имеет финансовых вложений.

2.6. 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 3.7. и 3.10. соответственно.

2.7. 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 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.

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

2.8. 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

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД ООО «Спецшеринг»**

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 3.9.

2.9. 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;
- 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.

2.10. 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.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД ООО «Спецшеринг»**

2.11. Оценочные обязательства и резервы

Общество создает оценочные обязательства:

- по оплате очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников;
- по документам, не предоставленным в отчетном периоде.

Общество создает оценочные резервы в части:

- сомнительных долгов.

Расшифровка оценочных обязательств дана в разделе 3.11.

2.12. 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.

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.

2.13. Изменения учетной политики в 2022 году

В учетную политику на 2022 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями следующих стандартов:

– ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020, утвержденные приказом Министерства Финансов от 17 сентября 2020 года № 204н, и применяемые, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год;

– ФСБУ 25/2018, утвержденный приказом Министерства Финансов от 16 октября 2018 года № 208н, и применяемый, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

2.14. Предстоящие изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2023 год

В учетную политику на 2023 год внесены изменения для приведения в соответствие с новой редакцией Налогового Кодекса Российской Федерации, утвержденной Федеральным законом от 14 июля 2022 г. N 263-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации".

3. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы (строка 1110)

Первоначальная стоимость нематериальных активов на 31.12.2022г. составляет 28 952 тыс. руб., накопленная амортизация отсутствует. Состав основных средств в аналитике по группам представлен в таблице:

№ п/п	Наименование группы	Остаточная стоимость на 31.12.2022	Остаточная стоимость на 31.12.2021
1.	Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	16	-
2.	Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	28 936	-
	Итого	28 952	-

3.2. Основные средства (строка 1150)

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2022г. составляет 3 361 тыс. руб., сумма накопленной амортизации – 1 096 тыс. руб. Состав основных средств в аналитике по группам представлен в таблице:

№ п/п	Наименование группы	Остаточная стоимость на 31.12.2022	Остаточная стоимость на 31.12.2021
1.	Офисное оборудование	145	204
2.	Право пользования активами	2 120	-
	Итого	2 265	204

3.3. Прочие внеоборотные активы (строка 1190)

В составе «Прочих внеоборотных активов» Общества, строка 1190 бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.2022 года отражена стоимость программного обеспечения, учитываемого в качестве расходов будущих периодов и не отнесенного на затраты Общества в размере 10 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 31.12.2022 г. представлена в таблице.

№ п/п	Наименование программного обеспечения	Сумма, по состоянию на 31.12.2022	Сумма, по состоянию на 01.01.2022
1	Право на использование ПО ePochta Lead Extractor	1	2
2	Право использования программы "Контур.Закупки"	9	
3	Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов:		22 643
3.1	Товарный знак		16

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД ООО «Спецшеринг»**

3.2	Сайт-платформа		22 627
	Итого	10	22 645

3.4. 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 31.12.2022 г. сумма отложенных налоговых активов составила 2 680 тыс. руб., в том числе:

- отложенный налоговый актив на налоговый убыток – 1 869 тыс. руб.;
- различия в способах признания расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов в БУ и НУ – 406 тыс. руб.;
- разница в способах расчета амортизации ОС в БУ и НУ – 400 тыс. руб.;
- различия в способах создания резерва по сомнительным долгам в БУ и НУ – 5 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. сумма отложенных налоговых обязательств составила 650 тыс. руб., в том числе:

- разница в способах расчета амортизации ОС в БУ и НУ – 581 тыс. руб.;
- разница в способах расчета амортизации нематериальных активов в БУ и НУ – 31 тыс. руб.;
- различия в способах формирования резерва по сомнительным долгам в БУ и НУ – 38 тыс. руб.

3.5. Запасы (строки 1210 Бухгалтерского баланса)

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Стоимость запасов на 31.12.2022 года составляет 163 тыс. руб.

Движение запасов в течение 2022 г. представлено в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Стоимость на 01.01.2022	Движение запасов		Стоимость на 31.12.2022	Уд. Вес, %
			поступило	выбыло		
1	Материалы	8	2 817	(2 773)	52	32
2	Товары и готовая продукция		4 097	(4 018)	79	48
3	Расходы будущих периодов, из них	212	68	(248)	32	20
Итого		220	6 982	(7 039)	163	100

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

Остаток налога на добавленную стоимость, не предъявленный к возмещению, составил по состоянию на 31.12.2022 года 423 тыс. руб. Указанный НДС будет предъявлен к возмещению в 1 квартале 2023 года.

3.7. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Общая величина дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 229 003 тыс. руб., 99,73 % от оборотных активов и 86,90 % от всех активов Общества.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД ООО «Спецшеринг»**

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г. представлена в таблице.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма по состоянию на 01.01.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма резерва на 31.12.2022	Сумма за минусом резерва на 31.12.2022
1	Покупатели и заказчики	77 536	225 947	(94)	225 853
2	Авансы выданные	8 515	1 708	(282)	1 426
3	Прочие дебиторы	2 818	1 724		1 724
	Итого строка 1230 баланса	88 869	229 379	(376)	229 003

3.8. Денежные средства (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 г. в ПАО СберБанк остаток денежных средств – 33 тыс. руб.

Остаток по кассе по состоянию на 31.12.2022г. отсутствует. В течение 2022 года операции с наличными денежными средствами Обществом не осуществлялись.

В составе денежных средств и их эквивалентов Обществом учитываются:

№ п/п	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4	5
1	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	33	4 181	5 957
2	Денежные средства в кассе	-	-	-
3	Денежные средства, размещенные на краткосрочных депозитных счетах в рублях	-	-	-
4	Денежные средства на специальных счетах	-	-	-
5	Прочие денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	-
	Итого	33	4 181	5 957

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

3.9. 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	58 990			58 990
1.2. Проценты по займу		3 755	3 755	
Итого	58 990	3 755	3 755	58 990

Предполагаемый срок погашения – 2023г.

3.10. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. составила 169 465 тыс. руб. Расшифровка кредиторской задолженности представлена в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1	Поставщики и подрядчики	153 408
2	Задолженность перед персоналом	-
3	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	4 123

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД ООО «Спецшеринг»**

4	Задолженность по налогам и сборам	9 895
5	Прочие кредиторы	2 039
	-авансы полученные	1 451
	-прочие кредиторы	588
	Итого строка 1520 баланса	169 465

3.11. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

Обществом сформированы следующие оценочные обязательства:

– связанное с оплатой очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков – обязательство Общества перед своими работниками по предстоящей оплате дней отпуска. По состоянию на 31.12.2022 года оно составило с учетом страховых взносов 1 804 тыс. руб. Ожидаемый срок использования резерва на оплату предстоящих расходов по оплате неиспользованных дней отпуска – в течение 2023 года;

– по расходам, не отраженным в 2022 году в связи с неполучением первичных документов. По состоянию на 31.12.2022 года данное оценочное обязательство составило 658 тыс. руб. Ожидаемый срок погашения обязательства – в течение 2023 года.

Общая сумма оценочных обязательств по состоянию на 31.12.2022 составила 2 462 тыс. руб.

4. КАПИТАЛ

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

Чистая прибыль Общества за 2022 г. составила 16 479 тыс. руб.

По решению общего собрания участников Общества от 29.04.2022 № 19 чистая прибыль в размере 13 679 тыс. руб., полученная Обществом по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год, направлена на покрытие убытков прошлых лет.

5. ИНФОРМАЦИЯ О ЦЕННОСТЯХ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

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

На забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» по состоянию на 31.12.2022 г. отражены банковские гарантии на сумму 7 847 тыс. руб.

На забалансовом счете 027 «Материально-производственные запасы, списанные по данным БУ, но оставшиеся в эксплуатации» по состоянию на 31.12.2022 г. отражены на сумму 1 766 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г – 1 493 тыс. руб.

6. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

По результатам деятельности Общества в 2022 г. получена прибыль (до налогообложения) в размере 17 324 тыс. руб. На данную величину повлияли следующие доходы и расходы:

Наименование показателя	За 2022 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:	428 010
услуг	428 010
Себестоимость проданных товаров, продукции и услуг всего, в том числе :	(364 996)
услуг	(364 996)
Валовая прибыль (убыток)	63 014
Управленческие расходы всего, в том числе :	(41 776)
услуг	(41 776)
Прибыль(убыток) от продаж, в том числе:	21 238

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД ООО «Спецшеринг»**

услуг	21 238
II. Прочие доходы и расходы	
Проценты к получению	
Проценты к уплате	(3 813)
Прочие доходы	8 050
Прочие расходы	(8 151)
Прибыль(убыток) до налогообложения	17 324

7. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Состав прочих доходов и расходов:

Наименование показателя прочих доходов	2022
Суммы восстановленных резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей	6 592
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	618
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	722
Прочие внереализационные доходы	118
Итого (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)	8 050
Наименование показателя прочих расходов	2022
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(530)
Суммы созданных резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей	(183)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(426)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(6 232)
Прочие	(780)
Итого (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)	(8 151)

8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

За отчетный период Общество получило прибыль в размере 22 852 тыс. руб. Условный расход по налогу на прибыль 3 465 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 2022 год составила 22 852 тыс. руб.,

Сумма убытка уменьшающую налоговую базу за отчетный период составила 11 426 тыс.руб.

Налоговая база для исчисления налога составила 11 426 тыс.руб.

Налог на прибыль начислен в размере 2 285 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 31.12.2022г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД ООО «Спецшеринг»**

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 2022 и 31 декабря 2022 указаны в таблицах.

Наименование организации	Вид взаимоотношений	Сальдо на 01.01.2022 г («+» долг связанной стороне, «-» аванс)	Отгрузка в адрес Общества	Оплата Обществом связанной стороне	Сальдо на 31.12.2022 г («+» долг связанной стороне, «-» аванс)
По договорам поставки (оказания услуг) в адрес Общества (сч.60)					
ПАО "КАМАЗ"	Основной	-4	235	237	-2
ООО "Центр обслуживания бизнеса"	Договор 158/2021 от 07.06.2021	454	1 816	1 816	454

Наименование организации	Вид взаимоотношений	Сальдо на 01.01.22 г («+» долг связанной стороны «-» аванс)	Отгрузка в адрес связанной стороны	Оплата Обществу связанной стороной	Сальдо на 31.12.22 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.	10		10	
ПАО "КАМАЗ"	Договор № 7933/37/50-21 от 21.06.2021 г.	292	1 900	1 802	389
	Договор № 8793/20400/50-19 от 05.08.2019 г.	236	5 261	4 883	614
	Договор № 924/51/01130-22 от 26.01.2022		264	264	
	Договор № 1750/02200/01130-22 от 10.02.2022		1 066	646	421
ООО "КАМАЗ-ЭНЕРГО"	Договор №254/16000-21 от 29.04.2021	1 100	300	1 400	
	Договор №255/16000-21 от 29.04.2021, ДС 401/16000-21 от 19.07.2021	180	60	240	
	Договор №272/16000-21 от 07.05.2021	-563	563		
	Основной договор	774	143	917	
	Договор №110/16000-22 от 18.02.2022		1 645	1 627	18
ООО "КАМЭР"	Договор № 110 от 18.05.2020, ДС №2	-81	285	203	
	Договор № 110 от 18.05.2020, ДС №3 от 01.01.2021	82	5	87	
	Договор № 761 от 02.04.2021	596	24	617	4
	Договор № 762 от 24.05.2021 г.	413		413	
	Договор № 1264 от 23.06.2021		1 849	1 854	-5
	Основной договор	21		21	

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД ООО «Спецшеринг»**

ООО "ЦФ КАМА"	Договор № ZFK/2022-161 от 12.05.2022		35	9	25
ООО "ЧЕЛНЫВОД ОКНАЛ"	Основной договор	5 157	5 976	9 900	1 232
	ДС №2 от 01.04.2022 к договору №ЧВК-2022-5-38		22 905	20 988	1 918
	Договор № ЧВК-2022-5-38 от 01.03.2022		4 171	4 857	-686

Наименование организации	Вид взаимоотношений	Сальдо на 01.01.2022г («+» долг связанной стороне, «-» аванс)	Займ в адрес Обществ а	Оплата Общество м связанной стороне	Сальдо на 31.12.2022 г («+» долг связанной стороне, «-» аванс)
По договорам займа, заключенным со связанными сторонами (сч.66)					
ПАО "КАМАЗ"	Договор № 194 от 03.07.2020	58 990	3 755	3 755	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 2022 г. отсутствуют операции по государственной помощи.

13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИННОВАЦИЯХ И МОДЕРНИЗАЦИИ 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 2022 год нет.

16. 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.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. 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.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД ООО «СПЕЦШЕРИНГ»**

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор



Р.Р. Зайниев

«31» января 2023г.

**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 2022г.	-	-	28 952	-	-	-	-	-	-	-	28 952	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2022г.	-	-	16	-	-	-	-	-	-	-	16	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2022г.	-	-	28 936	-	-	-	-	-	-	-	28 936	-
	5112	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	28 936	-	-
в том числе:				
Сайт-платформа	5121	28 936	-	-

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 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	22 643	6 309	-	(28 952)	-
	5190	за 2021г.	5 291	17 352	-	-	22 643
в том числе:							
	Товарный знак						
	5181	за 2022г.	16	-	-	(16)	-
	5191	за 2021г.	-	16	-	-	16
Сайт- платформа	5182	за 2022г.	22 627	6 309	-	(28 936)	-
	5192	за 2021г.	5 291	17 336	-	-	22 627



Руководитель

(подпись)

Зайниев Роберт Рафаэлевич

(расшифровка подписи)

31 января 2023 г.

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.	-	3 036	-	3 036	-
	5250	за 2021г.	-	227	-	227	-
в том числе:							
Ноутбук HP Pavilion Gaming 15-ec1020иг, 15.6", IPS, AMD Ryzen 5 4600H 3.0ГГц, 16ГБ, 512ГБ SSD	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	175	-	175	-
Ноутбук Lenovo ThinkPad E14 Gen2-ITU, 14"	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021г.	-	52	-	52	-
Право пользования активами	5243	за 2022г.	-	3036	-	3 036	-
	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	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	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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 (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель

Зайниев Роберт Рафаэлевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

31 января 2023 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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 Рафаэлович

(расшифровка подписи)

31 января 2023 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2022г.	220	-	220	6 983	(7 039)	-	-	X	163	-	163
	5420	за 2021г.				3 000	(2 780)			X	220		220
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	8	-	8	2 817	(2 773)	-	-	-	52	-	52
	5421	за 2021г.	-	-	-	2 408	(2 400)	-	-	-	8	-	8
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	4 097	(4 018)	-	-	-	79	-	79
	5423	за 2021г.	-	-	-	215	(215)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	5407	за 2022г.	212		212	68	(248)				32		32
	5427	за 2021г.				382	17				212		212

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:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-



Руководитель Зайниев Роберт Рафаэлович
 (подпись) (расшифровка подписи)

31 января 2023 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 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	88 869	(6 786)	217 289	-	(76 778)	-	(6 592)	-	-	-	229 379	(376)	
	5530	за 2021г.	21 826	(12 758)	84 398	206	(17 746)	-	(21 159)	-	-	185	88 869	(6 786)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	77 536	(6 686)	215 784	-	(67 372)	-	(6 592)	-	-	-	225 947	(94)	
	5531	за 2021г.	18 114	(12 758)	74 963	-	(15 541)	-	(21 159)	-	-	-	77 536	(6 686)	
Авансы выданные	5512	за 2022г.	8 515	(100)	328	-	(7 135)	-	-	-	-	-	1 708	(282)	
	5532	за 2021г.	2 054	-	7 765	-	(1 304)	-	-	-	-	-	8 515	(100)	
Прочая	5513	за 2022г.	2 818	-	1 177	-	(2 271)	-	-	-	-	-	1 724	-	
	5533	за 2021г.	1 657	-	1 670	206	(900)	-	-	-	-	185	2 818	-	
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2022г.	88 869	(6 786)	217 289	-	(76 778)	-	(6 592)	-	-	-	229 379	(376)	
	5520	за 2021г.	21 826	(12 758)	84 398	206	(17 746)	-	(21 159)	-	-	185	88 869	(6 786)	

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	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	217 549	217 173	54 976	48 190	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	215 209	215 115	49 794	43 108	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	1 403	1 121	5 147	5 047	-	-
прочая	5543	937	937	35	35	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Применение ФСБУ 25/2018 (аренда) в межчетный период	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 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	22 200	-	-	-	-	-	22 200	-	-	-
в том числе:												
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	22 200	-	-	-	-	-	22 200	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	97 469	-	168 354	3 762	(41 130)	-	-	-	-	228 455
	5580	за 2021г.	21 691	-	96 555	26	(43 188)	-	22 200	-	185	97 469
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	18 601	-	153 252	-	(18 445)	-	-	-	-	153 408
	5581	за 2021г.	401	-	18 383	-	(183)	-	-	-	-	18 601
авансы полученные	5562	за 2022г.	18 976	-	1 347	-	(18 872)	-	-	-	-	1 451
	5582	за 2021г.	397	-	18 850	-	(271)	-	-	-	-	18 976
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	827	-	13 184	6	-	-	-	-	-	14 018
	5583	за 2021г.	129	-	678	20	(185)	-	-	-	185	827
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	58 990	-	-	3 755	(3 755)	-	-	-	-	58 990
	5585	за 2021г.	131	-	51 068	-	(14 409)	-	22 200	-	-	58 990
перед прочими кредиторами	5566	за 2022г.	75	-	571	-	(58)	-	-	-	-	588
	5586	за 2021г.	20 633	-	7 576	6	(28 140)	-	-	-	-	75
Прочие обязательства (строка баланса 1550) аренда	5567	за 2022г.	-	92	3 036	-	(1 177)	-	-	-	-	1 951
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2022г.	97 469	92	171 390	3 762	(42 307)	-	X	-	-	230 406
	5570	за 2021г.	43 891	-	96 555	26	(43 188)	-	X	-	185	97 469

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	6 768	2590
Расходы на оплату труда	5620	23 525	14 936
Отчисления на социальные нужды	5630	6 839	4 311
Амортизация	5640	1 029	117
Прочие затраты	5650	368 610	291 757
Итого по элементам	5660	406 772	313 711
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	406 772	313 711

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



Руководитель

**Зайниев Роберт
Рафаэлевич**

(подпись)

(расшифровка подписи)

4 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	-	-	-
Выданные - всего	5810	7 847	-	-
в том числе:				
Банковские гарантии	5811	7 847	-	-



Руководитель

Зайниев Роберт Рафазлевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

31 января 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900		-		3 967
в том числе:					
на текущие расходы	5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы	5905		-		3 967
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-
в том числе:	за 2022г.	5911	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Зайниев Роберт Рафаэлевич

(расшифровка подписи)

31 января 2023 г.