
ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД

(в текстовом формате)

Оглавление

1. Краткая характеристика Общества, основные направления деятельности, выплаты вознаграждения основному управленческому персоналу Общества.....	3
1.1. Краткая характеристика Общества, основные направления деятельности.....	3
1.2. Выплаты вознаграждения основному управленческому персоналу Общества.....	4
2. Учетная политика.....	5
3. Нематериальные активы.....	10
4. Основные средства.....	11
5. Прочие внеоборотные активы.....	13
6. Финансовые вложения.....	14
7. Запасы.....	14
8. Налог на добавленную стоимость.....	15
9. Дебиторская и кредиторская задолженность.....	14
10. Наличие и движение кредитов и займов.....	16
11. Денежные средства и их эквиваленты.....	16
12. Капитал и дивиденды.....	17
13. Резервы под оценочные обязательства.....	17
14. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах.....	17
15. Доходы по обычным видам деятельности.....	18
16. Расшифровка затрат на производство.....	18
17. Прочие доходы и расходы.....	18
18. Налог на прибыль организации, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.....	19
19. Операции со связанными сторонами.....	20
20. Перечень аффилированных лиц.....	22
21. Сведения о бенефициарных владельцах.....	23
22. Государственная помощь.....	23
23. Условные и договорные обязательства.....	23
24. События после отчетной даты.....	23
25. Информация по прекращаемой деятельности.....	23
26. Информация о непрерывности деятельности.....	24

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Центр информационных технологий» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) 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, основные направления деятельности, выплаты вознаграждения основному управленческому персоналу Общества.

1.1. Краткая характеристика Общества, основные направления деятельности.

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Центр информационных технологий»
Сокращенное наименование	ООО «ЦИТ»
Учредитель, доля участника	ПАО «КАМАЗ», доля участия 100 %
Уставный капитал	45 000 000 руб.
Юридический адрес	423800, Российская Федерация, Республика Татарстан, Набережные Челны, ул. Моторная, ЗД. 11В
Почтовый адрес	423800, Российская Федерация, Республика Татарстан, Набережные Челны, ул. Моторная, ЗД. 11В
Дата регистрации	06 май 2022 г.
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1221600034611
ИНН / КПП	1650412966 / 165001001
ОКПО	59546160
ОКВЭД	62.01
Телефоны, факс	(8552) 20-18-50
Среднесписочная численность за 2023 год – 475 человека	
Генеральный директор – Зубрилова Лариса Александровна с 06.05.2022 – по настоящее время	
Главный бухгалтер – Коваленко Ольга Анатольевна с 01.10.2023 по настоящее время	
Сведения о расчетных (валютных) счетах по состоянию на 31.12.2023г.	
Филиал ПАО Банк ВТБ в г. Нижнем Новгороде, г. Нижний Новгород (рублевый счет)	р/с 40702810142240000085
	к/с 30101810200000000837
	БИК 042202837

ООО «Центр информационных технологий» осуществляет деятельность в области информационных технологий, начиная с 06 мая 2022 г. Основной код деятельности общества 62.01 «Разработка компьютерного программного обеспечения».

Основной вид экономической деятельности за 2023 год – «Деятельность по созданию баз данных и информационных ресурсов», код по ОКВЭД: 63.11.1.

Общество является дочерним обществом группы компаний КАМАЗ, бизнес которого основан на предоставлении ИТ-услуг, услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, услуг кадрового администрирования, начисления заработной платы, экономических и юридических услуг подразделениям и предприятиям группы КАМАЗ, а также сторонним организациям.

Общество имеет государственную аккредитацию в качестве организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, решение от 19.05.2022 № АО-20220519-4607023766-3.

Органами управления Обществом являются:

- Участник;
 - Генеральный директор.
- Высшим органом управления Общества является Участник.

Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2023 г.:

- генеральный директор ООО «Центр информационных технологий» Зубрилова Лариса Александровна.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Участником Общества избирается Ревизионная комиссия Общества, в количестве 1-го человека, порядок деятельности которой устанавливается Положением о Ревизионной комиссии Общества.

На 2023 год состав Ревизионной комиссии избран решением Участника Общества № 7 от 28.11.2023, информация о нем представлена в таблице.

Контрольный орган		
№ п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Хасанова Фируза Шамилевна	Ведущий специалист СВА ПАО «КАМАЗ»

Сведения об аудитор

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

1.2. Выплаты вознаграждения основному управленческому персоналу Общества.

Виды выплат	размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	за 2023 год	за 2022 год
Заработная плата	451	-
Страховые взносы	38	-
НДФЛ	59	-

2. Учетная политика

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации и Республики Татарстан, локальными нормативными актами ПАО «КАМАЗ» и Общества.

В целях единообразия подходов к формированию сводной отчетности и сопоставимости информации в группе организаций ПАО «КАМАЗ» учетная политика Общества разработана в соответствии с положениями учетной политики ПАО «КАМАЗ». Изменения и дополнения в Учетную политику организации, связанные со спецификой деятельности Общества, вносятся по согласованию с ПАО «КАМАЗ».

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 100 тыс.руб., 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;
- относящиеся 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».

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.

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.

Нематериальные активы

Стоимость нематериальных активов ежемесячно погашается посредством амортизации, исчисленной линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Объекты нематериальных активов проверяются на обесценение в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Материальные ресурсы

Материальные ресурсы, приобретенные от поставщиков, учитываются на счете 10 «Материалы» по цене приобретения.

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. Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем отнесения ТЗР на счет 10 «Материалы» согласно первичным учетным документам транспортных организаций.

При выбытии материалов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости.

Стоимость спецодежды и спецобуви, учитываемой в составе запасов, одновременно 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 признает 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 и потери от порчи ценностей». В момент предъявления претензии поставщикам сумма недостачи относится с кредита счета 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».

Товары. Долгосрочные активы к продаже.

Учет товаров в оптовой торговле осуществляется по покупной стоимости.

Все виды издержек включая ТЗР, связанные с приобретением и доставкой товаров, а также транспортные расходы по отгрузке товаров потребителям учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением и доставкой товаров, распределяются между стоимостью проданных товаров и их остатком на конец месяца. Продажа товаров сторонним организациям и организациям ПАО «КАМАЗ» осуществляется на условиях рыночных цен, либо рыночной рентабельности.

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).

Учет затрат на производство

Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется с применением принципов нормативного метода учета затрат в разрезе калькуляционных статей и элементов затрат.

Расходы для нужд управления организацией, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы организации», в конце отчетного месяца списываются на счет 90 «Продажи».

Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» подлежат распределению между объектами калькулирования пропорционально основной заработной плате работников.

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

Резерв на ремонт основных средств не создается. Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость отчетного периода по соответствующим статьям расходов.

Оценка незавершенного производства

Оценка НЗП осуществляется по ограниченной фактической себестоимости.

Оценочные обязательства, резервы и фонды

В Обществе создаются согласно действующим нормативным актам:

- оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков;
- резервы по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже;
- прочие оценочные обязательства, признаваемые в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)".

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).

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.

Учет доходов и расходов

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.) являются предметом деятельности организации и признаются 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 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.

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;
- расходы лизингодателя на приобретение имущества, переданного в лизинг;
- другие расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам.

Учет финансовых вложений

Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, осуществляется при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Все затраты на приобретение финансовых вложений включаются в их первоначальную стоимость. В случае несущественности (менее 5 процентов по сравнению с суммой, уплачиваемой по договору) величины затрат на приобретение векселей, учитываемых в составе финансовых вложений, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором векселя были приняты к бухгалтерскому учету.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Учет займов и кредитов

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

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.

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 ПАО «КАМАЗ».

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.

Забалансовый учет

В целях формирования объективной информации организациями и подразделениями ведется забалансовый учет в количественном и суммовом выражении поступления, движения и расходования ценностей, не принадлежащих организации (подразделению), 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.

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.

НДС, 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. НДС, 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.

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

Доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто по строке 2340 «Прочие доходы», либо по строке 2350 «Прочие расходы» по следующим хозяйственным операциям:

- реализация права требования, покупка и продажа валюты;
- передача векселей в счет оплаты товаров (работ, услуг);
- создание (увеличение) и восстановление резерва под снижение стоимости запасов;
- создание (увеличение) и восстановление резерва под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже;
- выбытие основных средств;
- выбытие долгосрочных активов к продаже.

Информация о доходах и расходах по перечисленным хозяйственным операциям раскрывается 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» с отражением по строке 1150 «Основные средства» и 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.

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.

Государственная помощь на финансирование (возмещение) текущих расходов в формах: компенсационных выплат из бюджета РФ по расходам, понесенным в связи с реализацией Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе»; финансового обеспечения СФР предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний и санаторно-курортного лечения работников; субсидий СФР в целях стимулирования занятости отдельных категорий граждан отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы». Субсидии на финансирование (возмещение) текущих расходов, не указанные в первом абзаце настоящего подпункта, признанные в бухгалтерском учете в качестве прочих доходов, уменьшают в отчете о финансовых результатах сумму расходов, на финансирование (возмещение) которых они направлены, по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы», 2220 «Управленческие расходы», 2330 «Проценты к уплате».

Субсидии, предоставляемые на финансирование капитальных затрат, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы».

Субсидии, предоставляемые на возмещение недополученных доходов в случае предоставления скидки покупателям, признанные в бухгалтерском учете в качестве прочих доходов, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2115 «Прочие поступления».

Остаток средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств на финансирование капитальных затрат отражается по строке 1440 «Доходы будущих периодов» в составе долгосрочных обязательств бухгалтерского баланса.

Остаток средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств на финансирование текущих расходов, отражаются по строке 1530 «Доходы будущих периодов» в составе краткосрочных обязательств бухгалтерского баланса.

Доходы будущих периодов, признанные при получении бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются по строке 1440 «Доходы будущих периодов» в составе долгосрочных обязательств бухгалтерского баланса вне зависимости от оставшегося срока признания доходов.

Доходы будущих периодов, признанные при получении бюджетных средств на финансирование текущих расходов, отражаются по строке 1530 «Доходы будущих периодов» в составе краткосрочных обязательств бухгалтерского баланса.

Учетная политика Компании на 2023 год составлена с учетом требований в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержденные приказом Министерства Финансов от 17 сентября 2020 года № 204н и применяемых, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Планируемые изменения учетной политики на 2024 год

- 1) Внести поправки в соответствии с п. 10 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- 2) Внести поправки в соответствии с вступлением в силу с 01.01.2024г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- 3) Внести поправки в соответствии с вступлением в силу с 01.01.2024г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- 4) Внести поправки в соответствии с вступлением в силу Федерального закона от 24.07.2023 №340-ФЗ, от 24.07.2023 №339-ФЗ, от 24.07.2023 №340-ФЗ, Информационное сообщение Минфина России от 18.09.2023 N ИС-учет-47;
- 5) Внести поправки в соответствии с п.2 Приказа Минфина от 13 января 2023 г. N 4н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»;
- 6) Внести поправки в соответствии с вступлением в силу п. 2 ст. 257 НК РФ в ред. ФЗ от 31.07.2023 № 389-ФЗ (вст. в силу 31.08.2023).

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

3. Нематериальные активы

В Обществе нематериальные активы отсутствуют.

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

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
						первоначальная стоимость ***	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ***	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 ²³ г. *	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5110	за 20 ²² г. **	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе:													
исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 20 ²³ г. *		()		()		()					(-)
	5111	за 20 ²² г. **		()		()		()					(-)
исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5102	за 20 ²³ г. *		()		()		()					(-)
	5112	за 20 ²² г. **		()		()		()					(-)
исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5103	за 20 ²³ г. *	-	(-)		()		()					(-)
	5113	за 20 ²² г. **		()		()		()					(-)
имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем	5104	за 20 ²³ г. *		()		()		()					(-)
	5114	за 20 ²² г. **		()		()		()					(-)
техническая документация	5105	за 20 ²³ г. *		()		()		()					(-)
	5115	за 20 ²² г. **		()		()		()					(-)
право на пользование имуществом	5106	за 20 ²³ г. *		()		()		()					(-)
	5116	за 20 ²² г. **		()		()		()					(-)
деловая репутация организации	5107	за 20 ²³ г. *		()		()		()					(-)
	5117	за 20 ²² г. **		()		()		()					(-)
лицензии	5108	за 20 ²³ г. *		()		()		()					(-)
	5118	за 20 ²² г. **		()		()		()					(-)
прочие нематериальные активы	5109	за 20 ²³ г. *		()		()		()					(-)
	5119	за 20 ²² г. **		()		()		()					(-)

* Указывается отчетный период, год
 ** Указывается период предшествующего года, аналогичный отчетному периоду
 *** В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		
		20 ²³ г. *	20 ²² г. **	20 ²¹ г. ***
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5121			
исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5122			
исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5123			
имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем	5124			
техническая документация	5125			
право на пользование имуществом	5126			
деловая репутация организации	5127			
лицензии	5128			
прочие нематериальные активы	5129			

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. *		На 31 декабря 20 22 г. **		На 31 декабря 20 21 г. ***	
Всего	5130	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	-	-	-	-	-	-
исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5132	-	-	-	-	-	-
исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5133	-	-	-	-	-	-
исключительное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем	5134	-	-	-	-	-	-
техническая документация	5135	-	-	-	-	-	-
право на пользование имуществом	5136	-	-	-	-	-	-
деловая репутация организации	5137	-	-	-	-	-	-
лицензии	5138	-	-	-	-	-	-
прочие нематериальные активы	5139	-	-	-	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы				
НИОКР - всего	5140	за 20 23 г. *	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)	
	5150	за 20 22 г. **	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)	
в том числе:											
(объект, группа объектов)	5141	за 20 23 г. *		()		()	()	()	-	(-)	
	5151	за 20 22 г. **		()		()	()	()	-	(-)	
(объект, группа объектов)	5142	за 20 23 г. *		()		()	()	()	-	(-)	
	5152	за 20 22 г. **		()		()	()	()	-	(-)	
и т.д.											

* Указывается отчетный период, год

** Указывается период предшествующего года, аналогичный отчетному периоду

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	Изменения за период			На конец периода
					списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	другие виды выбытия	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 23 г. *	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5170	за 20 22 г. **	-	-	(-)	(-)	(-)	-
в том числе:								
(объект, группа объектов)	5161	за 20 23 г. *			()	()	()	-
	5171	за 20 22 г. **			()	()	()	-
(объект, группа объектов)	5162	за 20 23 г. *			()	()	()	-
	5172	за 20 22 г. **			()	()	()	-
и т.д.								
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 23 г. *	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5190	за 20 22 г. **	-	-	(-)	(-)	(-)	-
в том числе:								
(объект, группа объектов)	5181	за 20 23 г. *			()	()	()	-
	5191	за 20 22 г. **			()	()	()	-
(объект, группа объектов)	5182	за 20 23 г. *			()	()	()	-
	5192	за 20 22 г. **			()	()	()	-
и т.д.								

4. Основные средства

В течение отчетного 2023 года Общество не получало основные средства по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами; не приобретали объекты недвижимости. Не имеются объекты, стоимость которых не погашается.

Организация является арендатором по договору суб. аренды помещений под офис, арендодатели:
- ООО «Центр обслуживания бизнеса» дог. №176/2022 от 30.06.2022г. ;Дог. №150/2022 от 13.05.2022.

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

Арендованные площади учтены на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке по сумме арендной платы за месяц.

Информация об основных средствах представлена в разделе 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (в табличном формате).

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Применение ФБУ в 2020; 25/2018 (межотчетный период)		Изменения за период				На конец периода				
			первоначальная стоимость ***	накопленная амортизация	первоначальная стоимость ***	накопленная амортизация	поступило объектов		выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка			
							первоначальная стоимость ***	накопленная амортизация	первоначальная стоимость ***	накопленная амортизация		первоначальная стоимость ***	накопленная амортизация	первоначальная стоимость ***	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 ²³ г. *	1 237	(56)	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(247)	-	-	1 237	(303)
	5210	за 20 ²² г. **	-	(-)	-	(-)	1 237	(-)	(-)	(-)	(56)	-	-	1 237	(56)
в том числе:															
здания	5201	за 20 ²³ г. *													
	5211	за 20 ²² г. **													
сооружения и передаточные устройства	5202	за 20 ²³ г. *													
	5212	за 20 ²² г. **													
машины и оборудование	5203	за 20 ²³ г. *	1 237	(56)							(247)			1 237	(303)
	5213	за 20 ²² г. **					1 237	(-)	(-)	(-)	(56)			1 237	(56)
транспортные средства	5204	за 20 ²³ г. *													
	5214	за 20 ²² г. **													
производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 20 ²³ г. *													
	5215	за 20 ²² г. **													
рабочий и продуктивный скот	5206	за 20 ²³ г. *													
	5216	за 20 ²² г. **													
многолетние насаждения	5207	за 20 ²³ г. *													
	5217	за 20 ²² г. **													
земельные участки и объекты природопользования	5208	за 20 ²³ г. *													
	5218	за 20 ²² г. **													
Право пользования активами	5209	за 20 ²³ г. *													
	5219	за 20 ²² г. **													
Другие виды основных средств	5209	за 20 ²³ г. *													
	5219	за 20 ²² г. **													
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 ²³ г. *													
	5230	за 20 ²² г. **													
в том числе:															
имущество для передачи в лизинг	5221	за 20 ²³ г. *													
	5231	за 20 ²² г. **													

* Указывается отчетный период, год

** Указывается период предшествующего года, аналогичный отчетному периоду

*** В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость

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	Другие виды выбытия	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 ²³ г. *	-	-	(-)	(-)	-	
	5250	за 20 ²² г. **		1 237	(-)	(1 237)	-	
в том числе:								
Оборудование к установке, приобретенное на территории РФ	5241	за 20 ²³ г. *						
	5251	за 20 ²² г. **						
Оборудование к установке, приобретенное по импорту	5242	за 20 ²³ г. *						
	5252	за 20 ²² г. **						
Приобретение земельных участков	5243	за 20 ²³ г. *						
	5253	за 20 ²² г. **						
Строительство объектов основных средств	5244	за 20 ²³ г. *						
	5254	за 20 ²² г. **						
Приобретение объектов основных средств	5245	за 20 ²³ г. *						
	5255	за 20 ²² г. **		1 237		(1 237)		
Приобретение нематериальных объектов	5246	за 20 ²³ г. *						
	5256	за 20 ²² г. **						
Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ	5247	за 20 ²³ г. *						
	5257	за 20 ²² г. **						

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

Наименование показателя	Код	За 20 ²³ г. *	За 20 ²² г. **
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	()	()

* Указывается отчетный период, год

** Указывается период предшествующего года, аналогичный отчетному периоду

2.4. Иное использование основных средств					
Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
		2022 г. *	2022 г. **	2021 г. ***	2021 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	240	215		-
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				
	5287				
	5288				

Имеется полученное в аренду имущество, - 1 комнатная квартира, РТ, г. Наб. Челны, проспект Яшьлек, дом 12А, кв.18 (Договор № 164/2023 от 01.06.2023)

Числится на забалансовом счете 001 по аналитике Суфиянова Л.Р.

5. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 указано сальдо по расходам будущих периодов по программному обеспечению с неисключительным правом пользования объектом интеллектуальной собственности «Ключ активации "Web-система СБИС" модуль ОФД с сроком использования в течение 36 месяцев» в сумме 6 тыс. руб.

6. Финансовые вложения

В составе краткосрочных финансовых вложений учитываются займы, выданные ПАО «КАМАЗ». Сумма начисленных в 2022 году процентов по займам выданным составила 508 тыс. руб. Процентная ставка по займам в 2022 году установлена в размере ставки по депозитным операциям ЦБ РФ плюс 1% годовых за пользование займом.

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.22г. представлены по строке 1240 бухгалтерского баланса следующими видами финансовых вложений:

Вид финансового вложения	Сумма, тыс. руб.
займ предоставленный	13919
Итого	19919

Информация о финансовых вложениях приведена также в разделе 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (в табличном формате).

В Обществе отсутствуют финансовые вложения.

Финансовые вложения, обремененные залогом, не имеются.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

3.2. Иное использование финансовых вложений					
Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
		2023 г. *	2022 г. **	2021 г. ***	2021 г. ***
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-		-
в том числе:					
(группы, виды)	5321				
	5322				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-		-
в том числе:					
доверительное управление	5326				
	5327				
Иное использование финансовых вложений	5329				

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

3.1. Наличие и движение финансовых вложений											
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец года	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло		начислено процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	-	-	0	(0)	-	-	-	-	-
	5311	за отчетный период, год за 2022 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	5302	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5312	за отчетный период, год за 2022 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
предоставленные займы	5303	за отчетный период, год за 2022 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5313	за отчетный период, год за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
приобретенные права требований	5304	за отчетный период, год за 2022 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5314	за отчетный период, год	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	42990	-	768647	(797718)	-	-	-	13919	-
	5315	за отчетный период, год за 2022 г.	0	0	256627	(213637)	-	-	-	42990	-
предоставленные займы	5306	за 2023 г.	42990	-	768647	(797718)	-	-	-	13919	-
	5316	за отчетный период, год за 2022 г.	0	0	256627	(213637)	-	-	-	42990	-
долговые ценные бумаги	5307	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5317	за отчетный период, год за 2022 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
приобретенные права требований	5308	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5318	за отчетный период, год за 2022 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
прочие	5309	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5319	за отчетный период, год за 2022 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 2023 г.	42990	-	768647	(797718)	-	-	-	13919	-
	5310	за отчетный период, год за 2022 г.	-	-	256627	(213637)	-	-	-	42990	-

7. Запасы

Информация о запасах приведена также в разделе 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (в табличном формате).

4.1. Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты		выбыло			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					все	в т.ч. от подразделений основного общества (К-т 79)***	себестоимость	в т.ч. в подразделениях основного общества (Д-т 79)***	резерв под снижение		
Запасы - всего	5400	за 20 23 г.*	(-)	(-)	811 102	-	(809 175)	(-)	x	2 129	(-)
	5420	за 20 22 г.**	(-)	(-)	317 250	-	(317 049)	(-)	x	201	(-)
в том числе:											
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 20 23 г.*	150	(-)	4 710	(3 144)	(-)	(-)	(-)	1 716	(-)
	5421	за 20 22 г.**	(-)	(-)	489	(339)	(-)	(-)	(-)	150	(-)
животные на выращивании и откорме	5402	за 20 23 г.*	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
	5422	за 20 22 г.**	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	5403	за 20 23 г.*	(-)	(-)	783 598	(783 598)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
	5423	за 20 22 г.**	(-)	(-)	300 549	(300 549)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 20 23 г.*	39	(-)	22 707	(22 365)	(-)	(-)	(-)	381	(-)
	5424	за 20 22 г.**	(-)	(-)	16 190	(16 151)	(-)	(-)	(-)	39	(-)
товары отгруженные	5405	за 20 23 г.*	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
	5425	за 20 22 г.**	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
расходы будущих периодов	5406	за 20 23 г.*	13	(-)	87	(68)	(-)	(-)	(-)	32	(-)
	5426	за 20 22 г.**	(-)	(-)	23	(10)	(-)	(-)	(-)	13	(-)
прочие запасы и затраты	5407	за 20 23 г.*	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
	5427	за 20 22 г.**	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)

4.2. Запасы в залоге							
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г. *		На 31 декабря 2022 г. **		На 31 декабря 2021 г. ***	
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
(группа, вид)	5441						
(группа, вид)	5442						
(группа, вид)	5443						
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
(группа, вид)	5446						
(группа, вид)	5447						
(группа, вид)	5448						

8. Налог на добавленную стоимость

На 31.12.2023 г. остаток налога на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам, капитальным вложениям, работам и услугам, представленный по строке 1220 бухгалтерского баланса составляет 42 тыс. руб.

9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности приведена в разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (в табличном формате).

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							Создание (изменение) резерва	На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ***	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ***	погашение ***	выбыло списание на финансовый результат ***	восстановление (списание) резерва	списание за счет сумм резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность, из кратко-срочной в долго-срочную задолженность		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 23 г. *	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)
	5521	за 20 22 г. **	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)
в том числе:																
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 20 23 г. *	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)
	5522	за 20 22 г. **	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)
	5503	за 20 23 г. *	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)
векселя к получению	5523	за 20 22 г. **	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)
	5504	за 20 23 г. *	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)
авансы выданные	5524	за 20 22 г. **	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)
прочие	5505	за 20 23 г. *	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)
	5525	за 20 22 г. **	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 23 г. *	162 015	(-)	401 772	-	(333 424)	(-)	-	-	(-)	-	(-)	230 363	(-)	(-)
	5530	за 20 22 г. **	-	(-)	162 015	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	(-)	162 015	(-)	(-)
в том числе:																
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 23 г. *	158 705	(-)	198 007	-	(127 521)	(-)	-	-	(-)	-	(-)	229 191	(-)	(-)
	5531	за 20 22 г. **	(-)	(-)	158 705	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	(-)	158 705	(-)	(-)
	5512	за 20 23 г. *	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)
векселя к получению	5532	за 20 22 г. **	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)
	5513	за 20 23 г. *	96	(-)	38 534	-	(38 116)	(-)	-	-	(-)	-	(-)	514	(-)	(-)
авансы выданные	5533	за 20 22 г. **	-	(-)	96	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-	96	(-)	(-)
прочие	5514	за 20 23 г. *	3 214	(-)	165 231	-	(167 787)	(-)	-	-	(-)	-	(-)	658	(-)	(-)
	5534	за 20 22 г. **	-	(-)	3 214	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	(-)	3 214	(-)	(-)
Итого	5500	за 20 23 г. *	162 015	(-)	401 772	-	(333 424)	(-)	-	-	(-)	-	(-)	230 363	(-)	(-)
	5520	за 20 22 г. **	-	(-)	162 015	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	(-)	162 015	(-)	(-)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность							
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г. *		На 31 декабря 2022 г. **		На 31 декабря 2021 г. ***	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	144 879	144 879	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	144 306	144 306	22 458	22 458	-	-
векселя к получению	5542	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	5543	400	400	10	10	-	-
прочие	5544	173	173	58	58	-	-
Всего: просроченная более 6 мес.	55401	-	-	-	-	-	-

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности											
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Применение ФСБУ 25/2018 (аренда) в межотчетный период	поступление		Изменения за период		курссовая разница	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ***	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ***	в было				
							погашение ***	списание на финансовый результат ***			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 23 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-
	5571	за 20 22 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 20 23 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-
	5572	за 20 22 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-
займы	5553	за 20 23 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-
	5573	за 20 22 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-
Прочие обязательства	5554	за 20 23 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-
	5574	за 20 22 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 23 г.	139 820	-	1 078 516	-	(1 040 498)	(-)	-	-	177 838
	5580	за 20 22 г.	-	-	410 362	-	(270 542)	(-)	-	-	139 820
в том числе:											
кредиты	5561	за 20 23 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
	5581	за 20 22 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
займы	5562	за 20 23 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
	5582	за 20 22 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5563	за 20 23 г.	51 317	-	31 384	-	(43 672)	(-)	-	-	39 029
	5583	за 20 22 г.	-	-	51 317	-	(-)	(-)	-	-	-
расчеты с персоналом организации	5564	за 20 23 г.	18 304	-	547 931	-	(503 586)	(-)	-	-	62 649
	5584	за 20 22 г.	-	-	225 486	-	(207 182)	(-)	-	-	18 304
расчеты с государственными внебюджетными фондами	5565	за 20 23 г.	2 976	-	39 801	-	(36 997)	(-)	-	-	5 780
	5585	за 20 22 г.	-	-	17 423	-	(14 447)	(-)	-	-	2 976
расчетам по налогам и сборам	5566	за 20 23 г.	48 442	-	440 727	-	(420 131)	(-)	-	-	69 038
	5586	за 20 22 г.	-	-	97 355	-	(48 813)	(-)	-	-	48 442
векселя к уплате	5567	за 20 23 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
	5587	за 20 22 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
авансы полученные	5568	за 20 23 г.	18 002	-	1 638	-	(18 803)	(-)	-	-	837
	5588	за 20 22 г.	-	-	18 002	-	(-)	(-)	-	-	18 002
прочие	5569	за 20 23 г.	779	-	17 035	-	(17 309)	(-)	-	-	505
	5589	за 20 22 г.	-	-	779	-	(-)	(-)	-	-	779
Прочие обязательства	5579	за 20 23 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
	5599	за 20 22 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
Итого	5550	за 20 23 г.	139 820	-	1 078 516	-	(1 040 498)	(-)	-	x	177 838
	5570	за 20 22 г.	-	-	410 362	-	(270 542)	(-)	-	x	139 820

5.4. Просроченная кредиторская задолженность				
Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 23 г.*	20 22 г.**	20 21 г.***
Всего	5590	18 611	22 687	-
в том числе:				
кредиты	5591	-	-	-
займы	5592	-	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5593	18 554	22 445	-
расчеты с персоналом организации	5594	-	-	-
расчеты с государственными внебюджетными фондами	5595	-	-	-
расчеты по налогам и сборам	5596	-	-	-
векселя к уплате	5597	-	-	-
авансы полученные	5598	-	16	-
прочие	5599	57	226	-
Всего: просроченная более 6 мес.	55901	-	-	-

Данные о дебиторской и кредиторской задолженности раскрыты за минусом задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31.12.2023 г. в бухгалтерском учете отсутствует просроченная дебиторская задолженность с условиями подлежащими для создания резерва по сомнительным долгам.

10. Наличие и движение кредитов и займов

В 2023г. Обществом не привлекались заемные средства.

11. Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов у Общества учитываются денежные средства на расчетном счете.

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

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в «Отчете о движении денежных средств».

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

Прочие поступления (строка 4119) от текущей деятельности представлены в таблице:

Вид поступлений	2023 г.	2022 г.
Денежные документы		-
НДС	125942	-
Получены проценты		490
Прочие	547	-
Итого (строка 4119 Отчета о движении денежных средств)	126489	490

Прочие платежи (строка 4129) по текущей деятельности приведена в таблице:

Вид платежей	2023 г.	2022 г.
Расчеты по налогам и сборам по НДС	-118555	17 736
Перечислен НДС	-118555	-17 736
Штрафы, пени, неустойки	-	-
НПФ взносы и платежи организации	-1162	-126
Взносы в фонды, союзы	-74	-31
Оказание благотворительной и шефской помощи	-115	-42
Выдача в подотчет		-
Услуги банка	-7	-28
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-14 408
Денежные документы	-	-
Страхование ДМС из зарплаты работника	-83	
Прочие	-	-
Итого (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)	119996	-14636

12. Капитал и дивиденды

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г., составляет 45 000 тыс. руб.

Добавочный капитал у Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствует.

Резервный капитал на 31 декабря 2023 г. составил 17 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по состоянию на:

31 декабря 2023 г. имеет отрицательное значение и составляет 13 550 тыс. руб.

31 декабря 2022 г. имеет положительное значение и составляет 2 348 тыс. руб.;

В 2023 году по итогам финансово-хозяйственной деятельности дивиденды не выплачивались.

13. Резервы под оценочные обязательства

Оценочные обязательства

Информация о совокупном изменении оценочных обязательств в 2023 году представлена в таблице №7.

7. Оценочные обязательства						
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	19 225	58 160	(39 387)	(-)	37 998
в том числе:						
(Резерв на оплату отпусков)	5701	18 089	50 840	(38 251)	(-)	30 678
(в части затрат на выплату вознаграждений)	5702	974	1 219	(974)	(-)	1 219
(в части затрат на выплату вознаграждений)	5703	162	-	(162)	(-)	-
Резерв по непополненным документам	5704	-	6 101	(-)	(-)	6 101

Ожидаемый срок использования резерва на оплату предстоящих расходов по оплате неиспользованных дней отпуска – в течении 2024 года.

Обеспечения обязательств

Обеспечения полученные и обеспечения выданные отсутствуют.

14. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

По состоянию на 31.12.2023г. представлены следующие забалансовые статьи:

Вид	Данные на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	Данные на 31.12.2023	Пояснения	Счет учета

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

Арендованные основные средства	215	240	215	215	Стоимость арендованного помещения в оценке по сумме арендной платы за месяц (арендодатели: ГАУ «Технопарк в сфере высоких технологий «ИТ-парк», АО «КИП «Мастер», ПАО «НЕФАЗ», Суфиянова Л. Р.)	001
Нематериальные активы		18		18	Неисключительная лицензия на использование товарного знака "1С" № 134503	018
Программные продукты для ЭВМ	19	81	11	90	Стоимость ПП в оценке стоимости приобретения	023
Материально-производственные запасы, списанные по данным БУ, но оставшиеся в эксплуатации МЦ.04	126	2 496	1	2 621	Стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей в эксплуатации	027

Имущество, переданное в залог, выданные поручительства в 2023 г. отсутствуют.

15. Доходы по обычным видам деятельности

Виды доходов от обычных видов деятельности	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Выручка от реализации товаров	22 375	16 114	0
Выручка от реализации услуг	795 428	322 034	0
Итого (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	817 803	338 148	0

16. Расшифровка затрат на производство

Информация о затратах приведена в разделе 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (в табличном формате).

6.1. Затраты на производство					
Наименование показателя	Код	За 20 ²³ г. *		За 20 ²² г. **	
Материальные затраты	5610		2 851		205
Расходы на оплату труда	5620		557 629		241 572
Отчисления на социальные нужды	5630		40 688		18 636
Амортизация	5640		247		56
Прочие затраты	5650		206 253		57 951
Итого по элементам	5660		807 668		318 420
Себестоимость проданных товаров	5661				-
Изменение (+,-) резервов предстоящих расходов и платежей	5662				-
Фактическая себестоимость приобретенных товаров	5665		22 112		15 873
Изменение остатков					
прирост [-], уменьшение [+]	5670	-	342		39
незавершенного производства	5680				-
готовой продукции	5681				-
прочее	5682		343		-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600		829 781		334 332

Данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов

Организация является арендатором по договорам аренды помещений под офис, арендодателями являются ООО «Центр обслуживания бизнеса». Соответственно, имеется доступ к использованию энергетических ресурсов только через арендованные помещения, собственником которого организация не является. Оплата за использование энергетических ресурсов производится ежемесячно в составе арендных платежей, предъявленных арендодателем.

Информация об экологической деятельности

Общество не имеет капитальных вложений и текущих расходов, связанных с экологической деятельностью.

17. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя прочих доходов	2023 г.	2022 г.
Доходы от реализации прочего имущества	25	0
Суммы восстановленных резервов по сомнительным долгам	0	0
Сумма бюджетных средств	0	0
Курсовые разницы	0	0
Прибыль по операциям прошлых лет	455	0
Прочие	1115	251
Итого (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)	1595	251

Наименование показателя прочих расходов	2023 г.	2022 г.
Расходы от реализации прочего имущества	-25	0
Суммы созданных резервов по сомнительным долгам	0	0
Резерв под обесценение финансовых вложений	0	0
Резерв под снижение стоимости запасов	0	0
Курсовые разницы	0	0
Убытки по операциям прошлых лет	-2710	0
Расходы, связанные с благотворительной деятельностью, на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера и иные расходы	-3819	-2017
Прочие	-227	-210
Итого (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)	-6781	-2227

18. Налог на прибыль организации, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Общество освобождено от уплаты налога на прибыль согласно Решения о предоставлении государственной аккредитации организацией осуществляющей деятельность в области информационных технологий от 19.05.2022 № АО-202205519-4607023766-3. Общество полагается на федеральный закон от 14.07.2022 N 321-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - Закон N 321-ФЗ) в пункт 1.15 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) внесены изменения, согласно которым для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, начиная с налогового периода получения документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, устанавливается налоговая ставка по налогу в размере 0 процентов в 2022 - 2024 годах.

Показатель	2023	2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	-15781	2348
Условный доход/(расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	0	0
Постоянные налоговые активы/(обязательства)	0	0
(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового актива	0	0
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового обязательства	0	0
Итого текущий налог на прибыль	0	0
Налог на прибыль по уточненным расчетам за прошлый период	0	0

Расшифровка постоянных налоговых обязательств и активов:

Наименование статей доходов (расходов)	2023	2022
Расходы, по которым производственный характер не может быть документально отражен, или расходы, необоснованные с точки зрения видов деятельности организации	0	0
Прибыли, убытки прошлых лет	0	0
Обязательства, возникшие в результате различий в методах начисления резерва по сомнительным долгам	0	0
Имущество, полученное в рамках целевого финансирования	0	0
Итого	0	0

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств:

Наименование показателя	31.12.2023	Изменение за 2023 год	31.12.2022	Изменение за 2022 год	31.12.2021
Убыток, перенесенный на будущее (Увеличение)/уменьшение					
Различия в способах признания расходов на оплату отпусков в бухгалтерском и налоговом учете (Увеличение)/уменьшение	0	0	0	0	0

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

Разница в способах создания в БУ оценочного обязательства на выплату ежегод. вознагражд. для членов коллегиального исполнит. органа и менеджеров	0	0	0	0	0
Различия в способах создания резерва по сомнительным долгам в БУ и НУ	0	0	0	0	0
Признание определенных расходов (за сертификацию, лицензии, компьютерные программы и др.) в БУ и НУ в разные отчетные периоды	0	0	0	0	0
Различия в способах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	0	0	0	0	0
Применение в случае продажи ОС различных правил признания в БУ и НУ остаточной стоимости ОС и расходов, связанных с их продажей /п.3 ст.268 НК РФ/	0	0	0	0	0
Разница в способах создания в БУ резерва под снижение стоимости материальных ценностей	0	0	0	0	0
Различия в способах создания резерва под обесценение финансовых вложений в БУ	0	0	0	0	0
Различия в признании расходов в виде взносов в негосударственный пенсионный фонд в БУ и НУ	0	0	0	0	0
Прочие различия в бухгалтерском и налоговом учете (Увеличение)/уменьшение	0	0	0	0	0
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства), свернуто	0	0	0	0	0

19. Операции со связанными сторонами

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

Связанные стороны - Участник

ООО «Центр Информационных технологий» является дочерним обществом ПАО «КАМАЗ» со 100 % долей участия ПАО «КАМАЗ» в уставном капитале Общества. Являясь единственным участником Общества, ПАО «КАМАЗ» контролирует деятельность Общества, участвует в управлении делами Общества в порядке, установленном Уставом Общества, определяет решения Общества.

В 2023г. осуществлялись следующие операции с подразделениями ПАО «КАМАЗ».

Подразделение ПАО «КАМАЗ»	Объем совершенных операций, в т.ч. НДС, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31.12.2023, тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31.12.2023, тыс. руб.
Вид задолженности: покупатели и заказчики			
АО "ВТК "КАМАЗ"	41	-	-
ПАО КАМАЗ (ЦИКТ)	969354	220978	-
Вид задолженности: авансы полученные			
ПАО КАМАЗ (ЦИКТ)	17986	-	-
АО "ВТК "КАМАЗ"	70	-	70
Вид задолженности: поставщики и подрядчики			
ПАО "КАМАЗ" (ГД)	-	-	-
ПАО КАМАЗ (ЛИТЕЙНЫЙ ЗАВОД)	-	-	-
ПАО КАМАЗ (Департамент финансов)	56	-	17
ПАО КАМАЗ (ЦИКТ)	52	-	4
Вид задолженности: авансы выданные			
ПАО КАМАЗ (ЛИТЕЙНЫЙ ЗАВОД)	-	-	-
Вид задолженности: прочие дебиторы и кредиторы			
ПАО КАМАЗ (Департамент финансов)	1310	-	92
Вид задолженности: Предоставленные займы			
ПАО КАМАЗ (Департамент финансов)	797718	-	13919

Юридические лица, контролируемые или с оказываемым значительным влиянием одним и тем же юридическим лицом

Таковыми лицами являются дочерние, зависимые, равновеликие организации ПАО «КАМАЗ», с которыми Общество проводило операции по заключенным договорам по оказанию услуг, договору купли-продажи.

В 2023г. осуществлялись следующие операции с дочерними, равновеликими и зависимыми организациями ПАО «КАМАЗ».

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

Признак связанности	Наименование контрагента	Объем совершенных операций, в т.ч. НДС, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31.12.2023, тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31.12.2023, тыс. руб.
Вид задолженности: покупатели и заказчики (62.01 сч.)				
Тех. цепочка ПАО «КАМАЗ»	ПАО КАМАЗ (ЦИКТ)	951369	220978	-
	ООО «КАМАЗ-Энерго»	503	485	-
Прочие дочерние общества	ООО "СЭТРАНС"	5120	1034	-
	ООО "ЦП КАМАЗ"	7108	871	-
	ООО «Трак Восток Рус»	536	59	-
	ООО «ЦФ КАМА»	171	-	-
	ООО «КАМАЗ-Топливо»	5	-	-
	ООО "ДЛЗ»	106	9	-
	ООО "БИП «Мастер»	39	-	-
	ООО «КАМЭР»	373	-	-
	ООО "ФЛК "КАМАЗ"	70	-	-
	ПАО "НЕФАЗ"	89	-	-
	ООО «ЦОБ»	7866	5699	-
Равновеликие общества	АО «КАМА ДИЗЕЛЬ»	259	-	-
Зависимые общества	ООО «Тракс Восток Рус»	1078	59	-
Вид задолженности: авансы полученные (62.02 сч.)				
Тех. цепочка ПАО «КАМАЗ»	ПАО КАМАЗ (ЦИКТ)	17986	-	-
	АО «ВТК «КАМАЗ»	70	-	70
Прочие дочерние общества	ООО "ФЛК "КАМАЗ"	70	-	-
	ПАО "НЕФАЗ"	89	-	-
	ООО «КАМАЗ-ЭНЕРГО»	18	-	-
	АО «КИП «Мастер»	102	-	102
	ООО «СЭТранс»	564	=	554
Зависимые общества	-	-	-	-
Равновеликие общества	-	-	-	-
Вид задолженности: поставщики и подрядчики (60.01 сч.)				
Тех. цепочка ПАО «КАМАЗ»	ПАО КАМАЗ (ГД)	21	-	21
	ПАО КАМАЗ (ЛИТЕЙНЫЙ ЗАВОД)	-	-	-
	ПАО КАМАЗ (Департамент финансов)	56	-	17
	ПАО КАМАЗ (ЦИКТ)	52	-	4
Прочие дочерние общества	АО "АЭРОПОРТ "БЕГИШЕВО"	453	-	-
	ООО «ЦОБ»	48449	-	3412
	ООО "ЦП КАМАЗ"	2500	-	649
Вид задолженности: авансы выданные (60.02 сч.)				
Тех. цепочка ПАО «КАМАЗ»	-	-	-	-
Прочие дочерние общества	АО "АЭРОПОРТ "БЕГИШЕВО"	82	-	-
	ООО «ЦОБ»	4827	-	-
Вид задолженности: прочие дебиторы и кредиторы (76 сч.)				
Тех. цепочка ПАО «КАМАЗ»	ПАО «КАМАЗ» (Департамент финансов ГД)	1310	92	-
	НПФ «Первый промышленный альянс»	589	-	180
	КАМАЗЖИЛБЫТ ООО	1885	-	-
	НАБЕРЕЖНЫЕ ЧЕЛНЫ	405	-	-
	ООО КЛИНИКА-САНАТОРИЙ			
	ООО «ЦОБ»	1030	-	58

Негосударственным пенсионным фондом, обслуживающим Общество является НПФ «Первый промышленный альянс», местонахождение: 420097, г. Казань, ул. Вишневского, 21 на основании договора №278ю/с от 01.07.2022 о негосударственном пенсионном обеспечении.

20. Перечень аффилированных лиц ООО «Центр информационных технологий»

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер - в отношении иностранного юридического лица)/ИНН физического лица (при наличии)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале ООО "Центр обслуживания бизнеса", %
1	2	3	4	5	6
1.	Зубрилова Лариса Александровна	Согласие не получено	Генеральный директор Общества. Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	06.05.2022	-
2.	Публичное акционерное общество «КАМАЗ»	423827, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, пр. Автозаводский д.2	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций Общества. Лицо, принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	06.05.2022	100 %
3.	Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Первый промышленный альянс»	ОГРН: 115160000210	Юридическое лицо, в котором ПАО «КАМАЗ» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	04.02.2015 04.02.2015	-
4.	Дочерние и зависимые организации ПАО «КАМАЗ»	-	Юридическое лицо, в котором ПАО «КАМАЗ» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

21. Сведения о бенефициарных владельцах

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Обществом предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца:

- изучение выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся участником Общества,
- изучение учредительных документов контролирующих организаций,
- анкетирование участников,
- составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес.

Единственным участником Общества является ПАО «КАМАЗ» с долей владения в уставном капитале 100%. При этом единственным акционером ПАО «КАМАЗ», владеющим долей 47,1% его уставного капитала, является Государственная корпорация по содействию, разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех» (далее – ГК «Ростех»).

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.

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 также не является бенефициарным владельцем согласно тринадцатому абзацу статьи 3 Федерального закона №115-ФЗ.

22. Государственная помощь

У Общества отсутствуют операции по государственной помощи, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 16 октября 2000 г. N 92н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000».

23. Условные и договорные обязательства

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

На конец 2023 года у Общества нет судебных дел, находящихся на рассмотрении.

24. События после отчетной даты

На дату утверждения баланса события после отчетной даты не выявлены.

25. Информация по прекращаемой деятельности

У Общества отсутствует информация по прекращаемой деятельности, подлежащая раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 2 июля 2002 г. N 66н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02».

26. Информация о непрерывности деятельности

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

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

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2023 года составило положительную величину 31 567 тыс. руб., что меньше величины уставного капитала на 13 434 тыс. руб.

В 2023 году и в последующих периодах Обществом не планируется прекращение деятельности. У руководства Общества имеется уверенность в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

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.

Обострение политической ситуации из-за признания Луганской и Донецкой народных республик и наложением дополнительных санкций на Российскую Федерацию не оказывает влияние на финансово- хозяйственную деятельность Общества. Основным потребителем услуг предприятия является группы организаций «КАМАЗ».

Руководство Общества произвело оценку влияния ослабления рубля и иных факторов на Общество и пришли к выводу, что данная негативная ситуация не повлияла на хозяйственную деятельность Общества и его экономическое состояние в 2023 году. Общество вплоть до момента выпуска данной бухгалтерской (финансовой) отчетности способно продолжать непрерывно свою деятельность.

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

Генеральный директор

Л.А. Зубрилова



Дата подписания: 30 января 2024г.