

АО «Автоприцеп-КАМАЗ»



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

(в текстовом формате)

Оглавление

| | |
|--|----|
| 1. Краткая характеристика Общества и основные направления деятельности..... | 3 |
| 2. Учетная политика..... | 4 |
| 3. Нематериальные активы | 10 |
| 4. Основные средства..... | 11 |
| 5. Финансовые вложения | 12 |
| 6. Запасы..... | 13 |
| 7. Налог на добавленную стоимость..... | 14 |
| 8. Дебиторская и кредиторская задолженность | 14 |
| 9. Прочие обязательства..... | 16 |
| 10. Наличие и движение кредитов и займов..... | 16 |
| 11. Денежные средства и их эквиваленты | 17 |
| 12. Прочие оборотные активы | 17 |
| 13. Капитал и дивиденды..... | 17 |
| 14. Резервы под оценочные обязательства | 17 |
| 15. Доходы по обычным видам деятельности..... | 18 |
| 16. Расшифровка затрат на производство..... | 18 |
| 17. Прочие доходы и расходы..... | 18 |
| 18. Проценты к уплате | 19 |
| 19. Налог на прибыль организации, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства | 19 |
| 20. Операции со связанными сторонами..... | 20 |
| 21. Государственная помощь | 24 |
| 22. Условные и договорные обязательства | 24 |
| 23. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» | 24 |
| 24. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» | 24 |
| 25. События после отчетной даты..... | 24 |
| 26. Информация по прекращаемой деятельности..... | 24 |
| 27. Информация о непрерывности деятельности | 24 |
| 28. Забалансовые статьи..... | 25 |
| 29. Сведения о бенефициарных владельцах..... | 25 |

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Автоприцеп-КАМАЗ» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) 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 и основные направления деятельности

| | |
|--|---|
| Полное наименование | |
| Акционерное общество «Автоприцеп-КАМАЗ» | |
| Сокращенное наименование | |
| АО «Автоприцеп-КАМАЗ» | |
| Крупнейшие акционеры, доля участия | |
| ПАО «КАМАЗ», доля участия 65,92 %; | |
| АО «Автоприцеп-КАМАЗ», доля участия 18,94 %; | |
| Прочие акционеры, доля участия 15,14 % | |
| Уставный капитал | |
| 605180 руб. | |
| Юридический адрес | |
| 423827, Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, пр.Автомобильный, д.2, офис 526 В | |
| Почтовый адрес | |
| 423827, Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, пр.Автомобильный, д.2, офис 526 В | |
| Дата регистрации | |
| 20.07.2002 | |
| Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) | |
| 1022601930614 | |
| ИНН / КПП регистрирующий орган | |
| 2635002815/165001001 | |
| Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан | |
| ОКПО | |
| 00231774 | |
| ОКВЭД | |
| 29.2 | |
| Телефоны, факс | |
| Тел. (8552) 371923 | |
| Среднесписочная численность за 2023 год – 2 человека (за 2022 – 2 человека) | |
| Генеральный директор – Язовских Павел Федорович | |
| Главный бухгалтер – Коваленко Ольга Анатольевна | |
| 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 40702810526240001493 к/с 30101810200000000837 БИК 042202837 |

В соответствии с решением Общего собрания акционеров ОАО «Автоприцеп-КАМАЗ» от 20 июня 2018 года (протокол №1) в целях приведения в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации Общество переименовано из Открытого акционерного общества «Автоприцеп-КАМАЗ» в Акционерное общество «Автоприцеп-КАМАЗ».

До 06.05.2019г. место нахождения Общества: РФ, Ставропольский край, г.Ставрополь.

Общество является дочерним обществом группы компаний КАМАЗ.

Текущий вид деятельности:
- сдача в аренду имущества.

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор.

Состав членов Совета директоров АО «Автоприцеп-КАМАЗ»

Членами Совета директоров АО «Автоприцеп-КАМАЗ» в отчетном периоде являются (являлись):

1. Савинков Андрей Сергеевич
2. Дементьева Татьяна Станиславовна
3. Козадаев Руслан Александрович
4. Модестов Борис Маркович
5. Халиуллина Жанна Евгеньевна

Состав ревизионной комиссии

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Участником Общества избирается Ревизионная комиссия Общества, в количестве 3 человек, порядок деятельности которой устанавливается Положением о Ревизионной комиссии Общества.

На 2023 год состав Ревизионной комиссии избран Протоколом годового общего собрания акционеров Общества № 1 от 30.06.2023г:

- Моргунова Марина Сергеевна
- Такиуллина Раушания Казбековна
- Муратова Лилия Нагимовна

Сведения об аудитор

Аудитором Организации на 2023 год является ООО «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс».

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: Серия 16 № 007079495 от 22.09.2014г.

Основной государственный регистрационный номер: 1141690066561.

Юридический адрес: 4200121, РФ, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, д.8.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: ООО «АКК «Кроу Аудэкс» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 11.02.2020 г. за основным регистрационным номером: 12006043740.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации и Республики Татарстан, локальными нормативными актам 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».

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

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 учитываются в составе запасов. Исключение составляют активы, со сроком полезного использования более 12 месяцев, приобретенные для сдачи в аренду, относящиеся к таким видам основных средств как земля, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства. В целях обеспечения сохранения этих объектов в производстве (эксплуатации) в Обществе организован аналитический учет и контроль за их движением.

В состав основных средств принимается в том числе имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью ниже лимита, установленного в учетной политике:

- приобретенное для передачи в аренду;
- относящееся к видам основных средств: земля, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства.

В состав основных средств принимаются в том числе активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, независимо от стоимости:

- специальное оборудование;

- специальные приспособления.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

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

Сроки полезного использования автотранспорта определяются комиссией в соответствии с локальными нормативными актами.

В соответствии с п. 20 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

| Группы основных средств | Сроки полезного использования |
|--|-------------------------------|
| Здания и сооружения | от 2 до 143 лет |
| Машины и оборудование | от 1 до 30 лет |
| Транспортные средства | от 2 до 19 лет |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | от 3 до 10 лет |
| Другие виды основных средств | от 1 до 8 лет |

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Согласно п. 31 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

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, и в стоимостном выражении более 50 тысяч рублей, 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.

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. Срок полезного использования права пользования активом, полученного по договору 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.

Ставки дисконтирования в Обществе утверждаются распоряжением генерального директора сроком на полгода, по рекомендациям материалов головной компании ПАО «КАМАЗ».

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018). Ставки дисконтирования в Обществе утверждаются распоряжением генеральным директором сроком на полгода, по рекомендациям материалов головной компании ПАО «КАМАЗ».

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, единовременно списывается на затраты производства в момент передачи ее в эксплуатацию.

Спецодежда и спецобувь, переданная в эксплуатацию учитывается на забалансовом счете по каждому материально - ответственному лицу до момента списания (утилизации).

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

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».

В соответствии с п.30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Основным признаком, который указывает на необходимость тестирования активов на обесценение запасов является срок их залежалости. Резерв создается на последний календарный день каждого квартала.

Резерв под обесценение 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.

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».

Затраты на текущий ремонт основных средств признаются расходами отчетного периода.

Оценка незавершенного производства

Оценка НЗП осуществляется по 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 обесценение материальных ценностей;
- резерв под обесценение 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 признаются доходами (расходами) от обычных видов деятельности. Иные доходы (расходы) будут признаваться прочими доходами (расходами).

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 незначительности (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 кото-

рому они относятся.

Проценты по причитающимся к оплате векселям или облигациям 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.

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

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».

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.

Учет расходов по оплате услуг кредитных учреждений

Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, относятся на прочие расходы.

Учет бюджетного финансирования

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены;
- имеется уверенность, что указанные средства будут получены.

По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

В 2023 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2023 год

| № п/п | Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное | Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения | № и дата документа, которым утверждены изменения |
|-------|---|--|--|
| | Раздел 4.1 Основные средства. Капитальные вложения | Внесены уточнения по стоимостной оценке капитальных вложений | № 61 от 29.08.2023г. |
| 1 | Раздел 4.17 Отражения в бухгалтерской отчетности | Добавлена информация по отражению в отчетности государственной помощи и субсидий | № 26 от 26.06.2023г. № 66 от 22.12.2023г. |
| 2 | | Даны уточнения по отражению прочих доходов и расходов в бухгалтерской отчетности | № 66 от 22.12.2023г. |
| 3 | Раздел 4.23. Учет бюджетного финансирования | Добавлен пункт по учету бюджетного финансирования | № 26 от 26.06.2023г. |

В связи с изменениями Учетной политики на 2023 г. корректировки в бухгалтерской отчетности за 2023г. не осуществлялись.

3. Нематериальные активы

Информация о нематериальных активах представлена в разделе 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (в табличном формате).

| 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 | | поступило | выбыло | | изменения за период | | переоценка | | На конец периода | |
| | | | первоначальная стоимость *** | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | первоначальная стоимость *** | накопленная амортизация и убытки от обесценения | начислено амортизации | убыток от обесценения | первоначальная стоимость *** | накопленная амортизация | первоначальная стоимость *** | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| | | | | | | | | | | | | | |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 20/23 г. * | 18 | (18) | - | (-) | - | (-) | - | - | - | 18 | (18) |
| | 5110 | за 20/22 г. ** | 18 | (18) | - | (-) | - | (-) | - | - | - | 18 | (18) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров | 5101 | за 20/23 г. * | 17 | (17) | | | | | | | | 17 | (17) |
| | 5111 | за 20/22 г. ** | 17 | (17) | | | | | | | | 17 | (17) |
| прочие нематериальные активы | 5102 | за 20/23 г. * | 1 | (1) | | | | | | | | 1 | (1) |
| | 5112 | за 20/22 г. ** | 1 | (1) | | | | | | | | 1 | (1) |

| 1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией | | | | | | | | | | | |
|---|------|---------------|----|------|---------------|----|-------|---------------|----|--------|--|
| Наименование показателя | Код | На 31 декабря | | | На 31 декабря | | | 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 | | На 31 декабря | | На 31 декабря | | |
| | | | 20/23 | г. * | 20/22 | г. ** | 20/21 | г. *** | |
| Всего | 5130 | | | 2 | | 2 | | 2 | |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров | 5131 | | | 1 | | 1 | | 1 | |
| прочие нематериальные активы | 5139 | | | 1 | | 1 | | 1 | |

| 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 | | 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. ** | | () | | () | | () | - | (-) | |

| 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 |
| | | | | | затраты за период | 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: | | за 20 ²³ г. * | | | | | | | |
| (объект, группа объектов) | 5161 | за 20 ²² г. ** | | | (-) | (-) | (-) | (-) | |
| | 5171 | | | | (-) | (-) | (-) | (-) | |
| 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. ** | | | (-) | (-) | (-) | (-) | |

4. Основные средства

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

Организация является арендатором по договорам аренды земельного участка и помещений под офис, арендодатели:

- КУМИ г.Ставрополь – аренда земельного участка (арендованное имущество используется в основной деятельности Общества);

- АО «КИП «Мастер» - аренда офисных помещений;

- ПАО «КАМАЗ» - аренда помещения.

Указанные объекты являются предметами договоров неоперационной (финансовой) аренды.

Организация имеет на балансе объект незавершенного строительства.

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

| 2. Основные средства | | | | | | | | | | | | | |
|--|------|---------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------------------|----------------------------|---|----------------------------|---|----------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------------------|
| 2.1. Наличие и движение основных средств | | | | | | | | | | | | | |
| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Применение ФСБУ 6/2020: | | Изменения за период | | | | | | На конец периода |
| | | | персона- льная стоимость *** | накопленная амортизация | персона- льная стоимость *** | накопленная амортизация | поступило объектов | выбыло объектов | начислено | пересчитано | персона- льная стоимость *** | накопленная амортизация | персона- льная стоимость *** |
| | | | | | | | персона- льная стоимость *** | накопленная амортизация | персона- льная стоимость *** | накопленная амортизация | | | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 20 ²³ г. | 3 506 | (1 021) | - | (-) | (-) | (749) | - | (767) | - | - | 2 757 (1 788) |
| | 5210 | за 20 ²² г. | - | (-) | 5 243 | (-) | (-) | (1 736) | - | (1 021) | - | - | 3 506 (1 021) |
| 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. | | (-) | | (-) | (-) | (-) | | | | | - (-) |
| | 5213 | за 20 ²² г. | | (-) | | (-) | (-) | (-) | | | | | - (-) |
| транспортные средства | 5204 | за 20 ²³ г. | | (-) | | (-) | (-) | (-) | | | | | - (-) |
| | 5214 | за 20 ²² г. | | (-) | | (-) | (-) | (-) | | | | | - (-) |
| Право пользования активами | 5205 | за 20 ²³ г. | 3 506 | (1 021) | | (-) | (749) | | 767 | | | | 2 757 (1 788) |
| | 5215 | за 20 ²² г. | | (-) | 5 243 | (-) | (1 736) | | (1 021) | | | | 3 506 (1 021) |
| другие виды основных средств | 5206 | за 20 ²³ г. | | (-) | | (-) | (-) | (-) | | | | | - (-) |
| | 5216 | за 20 ²² г. | | (-) | | (-) | (-) | (-) | | | | | - (-) |
| 2.2. Незавершенные капитальные вложения | | | | | | | | | | | | | |
| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | затраты за период | Изменения за период | | | | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | другие виды выбытия | 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. ** | - | - | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| Строительство объектов основных средств | 5241 | за 20 ²³ г. * | 333 | - | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) | 333 | - | 333 |
| | 5251 | за 20 ²² г. ** | 333 | - | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) | 333 | - | 333 |
| поступление ППА | 5241 | за 20 ²³ г. * | | - | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) | - | - | - |
| | 5251 | за 20 ²² г. ** | | - | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) | - | - | - |

| 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации | | | | | |
|--|------|---------|-------|---------|--|
| Наименование показателя | Код | За 2023 | | За 2022 | |
| | | г. * | г. ** | | |
| 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 | | | На 31 декабря | | | На 31 декабря | | |
| | | 2023 г. * | | | 2022 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 | | | 970 | | | 2 485 | | | |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | | | | | | | | | 46 230 |
| 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 | | | | | | | | | |

5. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023г. Общество является владельцем акций АО «КИП «Мастер» в количестве 347805 шт. на сумму 355645 тыс.руб.

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

| 3.1. Наличие и движение финансовых вложений | | | | | | | | | | | |
|--|------|---------------------------------------|--------------------------|---------------------------|-----------|---------------------|---|---|---------------|---------|--------------------------|
| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | поступило | Изменения за период | | | на конец года | тыс.ру. | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | выбыло | начислено процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | | | |
| | | | | | | | | | | | первоначальная стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Долгосрочные - всего | 5301 | за 2023 г. за отчетный период, год | 355645 | | | () | | | | 355645 | |
| | 5311 | за 2022 г. за отчетный период, год | 355645 | | | () | | | | | |
| инвестиции в дочерние общества | 5302 | за 2023 г. за отчетный период, год | | | | () | | | | 355645 | |
| | 5312 | за 2022 г. за отчетный период, год | | | | () | | | | | |
| инвестиции в зависимые общества | 5303 | за 2023 г. за отчетный период, год | | | | () | | | | | |
| | 5313 | за 2022 г. за отчетный период, год | | | | () | | | | | |
| инвестиции в другие общества и прочие вложения | 5304 | за 2023 г. за отчетный период, год | 355645 | | | () | | | | 355645 | |
| | 5314 | за 2022 г. за отчетный период, год | 355645 | | | () | | | | | |
| Краткосрочные - всего | 5305 | за 2023 г. за отчетный период, год | | | | () | | | | | |
| | 5315 | за 2022 г. за отчетный период, год | | | | () | | - | - | - | - |
| предоставленные займы | 5306 | за 2023 г. за отчетный период, год | | | | () | | | | | |
| | 5316 | за 2022 г. за отчетный период, год | | | | () | | - | - | - | - |
| долговые ценные бумаги | 5307 | за 2023 г. за отчетный период, год | | | | () | | | | | |
| | 5317 | за 2022 г. за отчетный период, год | | | | () | | | | | |
| приобретенные права требований | 5308 | за 2023 г. за отчетный период, год | | | | () | | | | | |
| | 5318 | за 2022 г. за отчетный период, год | | | | () | | | | | |
| прочие | 5309 | за 2023 г. за отчетный период, год | | | | () | | | | | |
| | 5319 | за 2022 г. за отчетный период, год | | | | () | | | | | |
| Финансовых вложений - итога | 5300 | за 2023 г. за отчетный период, год | 355645 | | | () | | | | 355645 | |
| | 5310 | за 2022 г. за отчетный период, год | 355645 | | | () | | | | | |

| 3.2. Иное использование финансовых вложений | | | | | |
|--|------|-----------------------|----|-----------------------|----|
| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | | На 31 декабря 2022 г. | |
| | | г. | г. | г. | 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 | | | | |

Финансовые вложения, обремененные залогом, не имеются.

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2023 году не создавался.

6. 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. Запасы | | | | | | | | | | | |
|--|------|---------------------------|----------------|---|-----------------------|---------------------|---------|-------------------------------|--|------------------|-------------------------------|
| 4.1. Наличие и движение запасов | | | | | | | | | | | |
| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | поступления и затраты | Изменения за период | | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между группами (видами) | На конец периода | |
| | | | себестоимость | величина резерва под снижение стоимости | | выбыло | | | | себестоимость | резерв под снижение стоимости |
| | | | | | | | | | | | |
| Запасы - всего | 5400 | за 20 ²³ г. * | 420 | (49) | 25 | (29) | (270) | - | x | 416 | (319) |
| | 5420 | за 20 ²² г. ** | 416 | (49) | 37 | (33) | - | - | x | 420 | (49) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 20 ²³ г. * | 316 | (49) | 18 | (19) | (180) | | | 315 | (229) |
| | 5421 | за 20 ²² г. ** | 315 | (49) | 27 | (26) | | | | 316 | (49) |
| 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. * | () | () | () | | | | | - | (-) |
| | 5423 | за 20 ²² г. ** | () | () | () | | | | | - | (-) |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 5404 | за 20 ²³ г. * | 100 | () | () | | (90) | | | 100 | (90) |
| | 5424 | за 20 ²² г. ** | 100 | () | () | | | | | 100 | (-) |
| товары отгруженные | 5405 | за 20 ²³ г. * | () | () | () | | | | | - | (-) |
| | 5425 | за 20 ²² г. ** | () | () | () | | | | | - | (-) |
| расходы будущих периодов | 5406 | за 20 ²³ г. * | 4 | () | 7 | (10) | | | | 1 | (-) |
| | 5426 | за 20 ²² г. ** | 1 | () | 10 | (7) | | | | 4 | (-) |
| 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 | | На 31 декабря | | На 31 декабря | | | |
| | | 2023 | г. * | 2022 | г. ** | 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 | | | | | | | | |

7. Налог на добавленную стоимость

На 31.12.2023 г. налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям по строке 1220 бухгалтерского баланса отсутствует; на 31.12.2022 г. этот показатель составлял 9 тыс. руб.; на 31.12.2021 данный показатель отсутствовал.

8. 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).

| 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности | | | | | | | | | | | | | | |
|---|------|------------|-------------------------------|---|---|--|---------------|--------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|---|------------------------------|-------------------------------|---|
| 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 | поступления | | выбыло | | | | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| | | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сомнительным операциям) *** | применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления *** | погашения *** | описание на финансовый результат *** | восстановление (описание) резерва | списание за счет сумм резерва | перевод из долго- в кратко-срочную задолженность, из кратко-срочной в долго-срочную задолженность | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 2023 г. | - | (-) | - | - | (-) | (-) | - | - | (-) | - | - | (-) |
| | 5521 | за 2022 г. | - | (-) | - | - | (-) | (-) | - | - | (-) | - | - | (-) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5502 | за 2023 г. | - | (-) | - | - | (-) | (-) | - | - | (-) | - | - | (-) |
| | 5522 | за 2022 г. | - | (-) | - | - | (-) | (-) | - | - | (-) | - | - | (-) |
| векселя к получению | 5503 | за 2023 г. | - | (-) | - | - | (-) | (-) | - | - | (-) | - | - | (-) |
| | 5523 | за 2022 г. | - | (-) | - | - | (-) | (-) | - | - | (-) | - | - | (-) |
| авансы выданные | 5504 | за 2023 г. | - | (-) | - | - | (-) | (-) | - | - | (-) | - | - | (-) |
| | 5524 | за 2022 г. | - | (-) | - | - | (-) | (-) | - | - | (-) | - | - | (-) |
| прочие | 5505 | за 2023 г. | - | (-) | - | - | (-) | (-) | - | - | (-) | - | - | (-) |
| | 5525 | за 2022 г. | - | (-) | - | - | (-) | (-) | - | - | (-) | - | - | (-) |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2023 г. | 198 475 | (196 377) | 1 252 | - | (64 399) | (-) | 62 487 | - | - | (275) | 135 328 | (134 165) |
| | 5530 | за 2022 г. | 198 777 | (196 673) | 2 105 | - | (407) | (-) | 218 | - | - | (22) | 198 475 | (196 377) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2023 г. | 196 892 | (196 377) | 205 | - | (62 618) | (-) | 62 487 | - | - | (275) | 134 279 | (134 165) |
| | 5531 | за 2022 г. | 196 757 | (196 569) | 316 | - | (381) | (-) | 214 | - | - | (22) | 196 892 | (196 377) |
| векселя к получению | 5512 | за 2023 г. | - | (-) | - | - | (-) | (-) | - | - | - | - | - | (-) |
| | 5532 | за 2022 г. | - | (-) | - | - | (-) | (-) | - | - | - | - | - | (-) |
| авансы выданные | 5513 | за 2023 г. | 10 | (-) | 1 029 | - | (8) | (-) | - | - | - | (-) | 1 031 | (-) |
| | 5533 | за 2022 г. | 5 | (-) | 16 | - | (11) | (-) | - | - | - | (-) | 10 | (-) |
| прочие | 5514 | за 2023 г. | 1 773 | (-) | 18 | - | (1 773) | (-) | - | - | - | (-) | 18 | (-) |
| | 5534 | за 2022 г. | 15 | (4) | 1 773 | - | (15) | (-) | 4 | - | - | (-) | 1 773 | (-) |
| Итого | 5500 | за 2023 г. | 198 475 | (196 377) | 1 252 | - | (64 399) | (-) | 62 487 | - | - | (275) | 135 328 | (134 165) |
| | 5520 | за 2022 г. | 198 777 | (196 673) | 2 105 | - | (407) | (-) | 218 | - | - | (22) | 198 475 | (196 377) |

| 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 | 134 296 | 132 | 196 636 | 260 | 196 604 | 31 |
| в том числе: | | | | | | | |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5541 | 134 263 | 99 | 196 626 | 250 | 196 600 | 31 |
| векселя к получению | 5542 | | | | | | |
| авансы выданные | 5543 | 33 | 33 | 10 | 10 | 4 | - |
| прочие | 5544 | | | | | | |
| Всего: просроченная более 6 мес. | 55401 | 134 175 | 41 | 196 530 | 154 | 196 522 | - |

| 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 | | курсовая разница | перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность | Остаток на конец периода |
| | | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) *** | применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления *** | погашение *** | выбыло | | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2023 г. | 1 361 | - | - | - | (-) | (-) | - | (1 107) | 254 |
| | 5571 | за 2022 г. | - | 5 243 | - | - | (-) | (-) | - | (3 882) | 1 361 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| кредиты | 5552 | за 2023 г. | | | | | () | () | | () | - |
| | 5572 | за 2022 г. | | | | | () | () | | () | - |
| займы | 5553 | за 2023 г. | | | | | () | () | | () | - |
| | 5573 | за 2022 г. | | | | | () | () | | () | - |
| Прочие обязательства | 5554 | за 2023 г. | 1 361 | | | | () | () | | (1 107) | 254 |
| | 5574 | за 2022 г. | | 5 243 | | | () | () | | (3 882) | 1 361 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2023 г. | 62 926 | - | 2 758 | 413 | (64 123) | (-) | - | - | 1 974 |
| | 5580 | за 2022 г. | 58 632 | - | 6 935 | 547 | (3 188) | (-) | - | - | 62 926 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| кредиты | 5561 | за 2023 г. | - | - | | | () | () | | | - |
| | 5581 | за 2022 г. | | | | | () | () | | | - |
| займы | 5562 | за 2023 г. | 8 697 | - | 1 228 | 413 | (9 624) | () | | | 714 |
| | 5582 | за 2022 г. | 5 672 | - | 2 979 | 547 | (501) | () | | | 8 697 |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5563 | за 2023 г. | 41 | - | 61 | | (41) | () | | | 61 |
| | 5583 | за 2022 г. | 71 | - | 41 | | (71) | () | | | 41 |
| расчеты с персоналом организации | 5564 | за 2023 г. | - | - | 36 | | () | () | | | 36 |
| | 5584 | за 2022 г. | 33 | - | | | (33) | () | | | - |
| расчеты с государственными внебюджетными фондами | 5565 | за 2023 г. | 32 | - | 33 | | (32) | () | | | 33 |
| | 5585 | за 2022 г. | 30 | - | 32 | | (30) | () | | | 32 |
| расчеты по налогам и сборам | 5566 | за 2023 г. | 1 | - | 40 | | (1) | () | | | 40 |
| | 5586 | за 2022 г. | 55 | - | 1 | | (55) | () | | | 1 |
| векселя к уплате | 5567 | за 2023 г. | | | | | () | () | | | - |
| | 5587 | за 2022 г. | | | | | () | () | | | - |
| авансы полученные | 5568 | за 2023 г. | - | - | 158 | | () | () | | | 158 |
| | 5588 | за 2022 г. | | - | - | | () | () | | | - |
| прочие | 5569 | за 2023 г. | 52 771 | - | 95 | | (52 771) | () | | | 95 |
| | 5589 | за 2022 г. | 52 771 | - | - | | () | () | | | 52 771 |
| Прочие обязательства | 5569 | за 2023 г. | 1 384 | | 1 107 | | (1 654) | () | | | 837 |
| | 5589 | за 2022 г. | | | 3 882 | | (2 498) | () | | | 1 384 |
| Итого | 5550 | за 2023 г. | 64 287 | - | 2 758 | 413 | (64 123) | (-) | - | x | 2 228 |
| | 5570 | за 2022 г. | 58 632 | 5 243 | 6 935 | 547 | (3 188) | (-) | - | x | 64 287 |

| 5.4. Просроченная кредиторская задолженность | | | | | | | | | |
|--|-------|---------------|------|---------------|-------|---------------|--------|--|--|
| Наименование показателя | Код | На 31 декабря | | На 31 декабря | | На 31 декабря | | | |
| | | 2023 | г. * | 2022 | г. ** | 2021 | г. *** | | |
| Всего | 5590 | 194 | | 52 771 | | 52 771 | | | |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| кредиты | 5591 | | | | | | | | |
| займы | 5592 | | | | | | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5593 | 4 | | | | | | | |
| расчеты с персоналом организации | 5594 | | | | | | | | |
| расчеты с государственными внебюджетными фондами | 5595 | | | | | | | | |
| расчеты по налогам и сборам | 5596 | | | | | | | | |
| векселя к уплате | 5597 | | | | | | | | |
| авансы полученные | 5598 | 95 | | | | | | | |
| прочие | 5599 | 95 | | 52 771 | | 52 771 | | | |
| Всего: просроченная более 6 мес. | 55901 | 95 | | 52 771 | | 52 771 | | | |

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

9. Прочие обязательства

В составе прочих обязательств (строка баланса 1450) отражены долгосрочные арендные обязательства. Остаток на 31.12.2023 г. составляет 254 тыс.руб. Информация по ним приведена в таблице 5.3 Пояснений.

В составе прочих обязательств (строка баланса 1550) отражены краткосрочные арендные обязательства. Остаток на 31.12.2023 г. составляет 837 тыс.руб. Информация по ним приведена в таблице 5.3 Пояснений.

10. Наличие и движение кредитов и займов

На 01.01.2023 года задолженность по соглашению о займе №169 от 10.10.2019г., заключенному Обществом и ПАО «КАМАЗ» составила 8 697 тыс.руб. В 2023 году по этому соглашению для пополнения оборотных средств привлечены заемные средства в размере 1 228 тыс.руб., начислены проценты 413 тыс.руб., погашено 9 624 тыс.руб. Задолженность по займу на 31.12.2023г. составила 714 тыс. руб. Информация по займам приведена в таблице 5.3 Пояснений.

11. Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов у Общества учитываются денежные средства на расчетном счете. Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в «Отчете о движении денежных средств» за мину-

сом НДС.

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

| Наименование показателей | на 31.12.2023 | на 31.12.2022 | на 31.12.2021 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Расчетные счета | 165 | 10 | 33 |
| ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса) | 165 | 10 | 33 |
| <i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i> | | | |
| Остаток на начало года (стр. 4450) | 10 | 33 | 186 |
| Остаток на конец года (стр. 4500) | 165 | 10 | 33 |
| Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490) | - | - | - |

Прочие поступления от текущей деятельности представлены в таблице:

| Вид поступлений | 2023 г. | 2022 г. |
|--|---------|---------|
| Денежные документы | 0 | 0 |
| Налоги и сборы | 0 | 0 |
| Прочие | 143 | 0 |
| Итого (строка 4119 Отчета о движении денежных средств) | 143 | 0 |

Прочие платежи по текущей деятельности приведена в таблице:

| Вид платежей | 2023 г. | 2022 г. |
|--|---------|---------|
| Налоги и сборы | 4 | 4 |
| Выдача в подотчет | 20 | 24 |
| Услуги банка | 3 | 12 |
| Денежные документы | 0 | 0 |
| Прочие | 2 | 89 |
| Итого (строка 4129 Отчета о движении денежных средств) | 29 | 128 |

12. Прочие оборотные активы

По строке 1260 бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» отражена сумма недостачи основных средств и материально-производственных запасов. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 года эта величина составила 455 тыс.руб, на 31 декабря 2021 г. эта величина составляла 830 тыс. руб.

13. Капитал и дивиденды

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. составляет 605 тыс. руб.

В 2021 году в результате ликвидации акционера Общества ООО «УК КАМАЗ-Спецтехника» Обществу были переданы собственные акции в количестве 114 605, номинал 1. На 31.12.2023г. и 31.12.2022г. величина собственных акций составила 115 тыс.руб.

Добавочный капитал у Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствует.

Резервный капитал на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. не менялся и составляет 30 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по состоянию на:

31 декабря 2023 г. имеет положительное значение и составляет 402 594 тыс.руб;

31 декабря 2022 г. имеет положительное значение и составляет 355 190 тыс.руб;

31 декабря 2021 г. имеет положительное значение и составляет 356 913 тыс.руб;

В 2023 по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2022 г., в связи с полученным убытком, дивиденды не выплачивались.

На 31 декабря 2023г, на 31 декабря 2022г. и на 31 декабря 2021 г. остатка невыплаченных дивидендов не имеется.

14. Резервы под оценочные обязательства

Оценочные обязательства

Информация о совокупном изменении оценочных обязательств в 2023 году представлена в таблице.

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

| Наименование показателя | Год | Остаток на начало года | Начислено (+) | Использовано (-) | Восстановлено (-) | Остаток на конец года |
|--|------|------------------------|---------------|------------------|-------------------|-----------------------|
| Оценочные обязательства (краткосрочные) – всего | 2023 | 321 | 119 | - | - | 440 |
| | 2022 | 223 | 98 | - | - | 321 |
| в том числе: | | | | | | |
| Оценочное обязательство на оплату предстоящих расходов по оплате неиспользованных дней отпуска | 2023 | 321 | 103 | - | - | 424 |
| | 2022 | 223 | 98 | - | - | 321 |
| Оценочное обязательство по предстоящим расходам | 2023 | - | 16 | - | - | 16 |
| | 2022 | - | - | - | - | - |

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.

15. Доходы по обычным видам деятельности

| Виды доходов от обычных видов деятельности | 2023 г. | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---------|---------|---------|
| Выручка от реализации продукции | 0 | 0 | 0 |
| Выручка от реализации товаров | 0 | 0 | 0 |
| Выручка от сдачи в аренду арендованного имущества | 1433 | 1078 | 1534 |
| Итого (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) | 1433 | 1078 | 1534 |

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. Расшифровка статей отчета о финансовых результатах

6.1. Затраты на производство

| Наименование показателя | Код | За 2023 г. * | За 2022 г. ** |
|---|------|--------------|---------------|
| Материальные затраты | 5610 | 17 | 25 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 1 066 | 1 251 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 417 | 372 |
| Амортизация | 5640 | 904 | 1 021 |
| Прочие затраты | 5650 | 1 000 | 754 |
| Итого по элементам | 5660 | 3 404 | 3 423 |
| Себестоимость проданных товаров | 5661 | | |
| Изменение (+, -) резервов предстоящих расходов и платежей | 5662 | | |
| Фактическая себестоимость приобретенных товаров | 5665 | | |
| Изменение остатков | | | |
| прирост [-], уменьшение [+] | 5670 | | |
| незавершенного производства | 5680 | | |
| готовой продукции | 5681 | | |
| прочее | 5682 | | |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 3 404 | 3 423 |

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

Организация является арендатором по договорам аренды помещений. 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.

17. Прочие доходы и расходы

| Наименование показателя прочих доходов | 2023 г. | 2022 г. |
|--|---------|---------|
| Суммы восстановленных резервов по сомнительным долгам | 62395 | 0 |
| Суммы задолженности с истекшим сроком давности | 0 | 0 |
| Прибыль по операциям прошлых лет, выявленных в отчетном году | 177 | 1908 |
| Прочие | 0 | 0 |
| Итого (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) | 62572 | 1908 |

| Наименование показателя прочих расходов | 2023 г. | 2022 г. |
|---|---------|---------|
| Расходы от реализации прочего имущества | 0 | 0 |
| Резерв под обесценение материальных ценностей | 270 | 0 |

| | | |
|---|-----|-----|
| Суммы созданных резервов по сомнительным долгам | 275 | 22 |
| Суммы задолженности с истекшим сроком давности | 0 | 1 |
| Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году | 14 | 2 |
| Расходы на услуги банков | 3 | 11 |
| Прочие | 127 | 520 |
| Итого (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) | 689 | 556 |

18. Проценты к уплате

| Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|---|---------|---------|
| Проценты за пользование кредитами и займами | 413 | 547 |
| Проценты по обязательству по аренде | 137 | 219 |
| Итого (строка 2330 Отчета о финансовых результатах) | 550 | 766 |

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

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2023 и 2022 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

| Показатель | 2023 г. | 2022 г. |
|--|---------|---------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 59 361 | -1 759 |
| Условный доход/(расход) по налогу на прибыль по ставке 20% | 11 872 | -352 |
| Постоянный налоговый доход/расход | -85 | -219 |
| (Увеличение)/уменьшение отложенного налогового актива | -12 312 | 1 134 |
| Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового обязательства | 355 | -563 |
| Итого текущий налог на прибыль | 0 | 0 |
| Налог на прибыль по уточненным расчетам за прошлый период | 0 | 0 |

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.

За отчетный период Общество получило прибыль в размере 47 404 тыс.руб., прибыль прошлых лет составила 355 190 тыс. руб.

Формирование в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль, исчисленного Организацией, регулируются Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. Для отражения текущего налога на прибыль расчет отложенных налогов на отчетную дату производится на основе применения балансового метода (исходя из разниц между балансовой стоимостью активов (обязательств) и их стоимостью, принимаемой для целей налогообложения).

Отложенный налог на прибыль составил -11 957 тыс. руб.

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств

| Наименование показателя | 31.12.2023 | Изменение за 2023 год | 31.12.2022 | Изменение за 2022 год | Применение ФСБУ 6/2020; 25/2018 (межотчетный период) | 31.12.2021 |
|---|------------|-----------------------|------------|-----------------------|--|------------|
| Убыток, перенесенный на будущее (увеличение)/уменьшение | 19 981 | 450 | 19 531 | -24 | | 19 555 |
| Различия в способах признания расходов на оплату отпусков в бухгалтерском и налоговом учете (Увеличение)/уменьшение | 88 | 24 | 64 | 20 | | 44 |
| Различия в способах создания резерва под обесценение финансовых вложений | | 0 | | 0 | | 0 |

| | | | | | | |
|--|---------------|----------------|---------------|-----------|----------|---------------|
| Различия в способах создания резерва по сомнительным долгам в БУ и НУ | 26 803 | -12 458 | 39 261 | -6 | | 39 267 |
| Различия в способах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете | -194 | 303 | -497 | 552 | -1 049 | |
| Различия в способах создания резерва под снижение стоимости МПЗ | 64 | 54 | 10 | 0 | | 10 |
| Право пользования активами | 213 | -330 | 543 | -506 | 1 049 | |
| Прочие различия в бухгалтерском и налоговом учете (увеличение/уменьшение) | | 0 | 0 | 0 | | |
| Итого отложенные налоговые активы/(обязательства), свернуто | 46 955 | -11 957 | 58 912 | 36 | 0 | 58 876 |

20. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами Общества являются: акционеры, совет директоров, основной управленческий персонал, группа компаний ПАО «КАМАЗ».

Связанные стороны – Крупнейшие акционеры

Общество является дочерним обществом ПАО «КАМАЗ» с долей участия ПАО «КАМАЗ» 65,92 % в уставном капитале Общества. Являясь крупнейшим участником, ПАО «КАМАЗ» контролирует деятельность Общества, участвует в управлении делами Общества в порядке, установленном Уставом Общества, определяет решения Общества.

В течение 2023 и 2022 годов в Обществе вознаграждений основному управленческому персоналу не было.

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

Таковыми лицами являются дочерние, зависимые, равновеликие организации ПАО «КАМАЗ».

Бухгалтерский учет в Обществе 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 № 165/2019 от 01.07.2019г.

В 2023 г. и 2022 г. осуществлялись следующие операции с ПАО «КАМАЗ» и организациями ПАО «КАМАЗ»:

Таблица 2

| Организация ПАО «КАМАЗ» | Объем совершенных операций за 2023 год, в т.ч. НДС, руб. | Объем операций, исполнение которых не завершено на конец отчетного периода за 2023 год, руб. | Объем совершенных операций за 2022 год, в т.ч. НДС, руб. | Объем операций, исполнение которых не завершено на конец отчетного периода за 2022 год, руб. |
|--|--|--|--|--|
| Вид задолженности: покупатели и заказчики | | | | |
| НЕФАЗ ПАО | 62 395 086,12 | 133 884 201,92 | 0,00 | 196 279 288,04 |
| Вид задолженности: авансы полученные | | | | |
| - | - | - | | |
| Вид задолженности: поставщики и подрядчики | | | | |
| ПАО КАМАЗ | 17 136,00 | 1 428,00 | 17 136,00 | 1 428,00 |
| ПАО КАМАЗ (ЦИКТ) | 5 350,22 | 432,55 | 7 066,72 | 0,00 |
| КИП МАСТЕР АО | 49 885,48 | 7 940,96 | 55 760,23 | 6 453,79 |
| СКИП МАСТЕР ООО | 24 000,00 | | 33 000,00 | 0,00 |
| ЦОБ ООО | 495 883,26 | 51 005,00 | 399 138,00 | 33 261,50 |
| Вид задолженности: авансы выданные | | | | |
| ПАО КАМАЗ (ЦИКТ) | 3280,09 | 0,00 | 6 968,42 | 0,00 |
| СКИП МАСТЕР ООО | 33000,00 | 12000,00 | | |
| КИП МАСТЕР АО | 17835,89 | 0,00 | 28 187,14 | 0,00 |
| Вид задолженности: прочие дебиторы и кредиторы | | | | |
| ПАО КАМАЗ (переуступка) | 52 771 219,22 | 0,00 | 0,00 | 52 771 219,22 |
| КИП МАСТЕР АО (аренда) | 296 532,80 | 25 830,23 | 260 482,04 | 1 835,94 |
| ПАО КАМАЗ (аренда) | 22 031,28 | 1 835,94 | 22 031,28 | 0,00 |

В бухгалтерском учете создан резерв по сомнительным долгам по ПАО «НЕФАЗ» на сумму 133 884 тыс. руб.

Задолженность по займу, полученному от ПАО «КАМАЗ» на 31.12.2023г., составила 714 тыс. руб.

Список компании группы ПАО "КАМАЗ" на 31.12.2023

| n/n | Наименование организации | ИНН |
|--|---|------------|
| <i>Дочерние и зависимые общества ПАО "КАМАЗ", входящие в тех.цепочку</i> | | |
| 1 | ООО "АвтоЗапчасть КАМАЗ" | 1650222771 |
| 2 | АО "ВТК "КАМАЗ" | 7709035101 |
| 3 | АО "КАМАЗ-Металлургия" | 1650066410 |
| 4 | ООО "Камаз-Энерго" | 1650157635 |
| 5 | АО "Лизинговая компания КАМАЗ" | 1650130591 |
| 6 | ООО "ПЖДТ-Сервис" | 1664000514 |
| 7 | АО "ТФК "КАМАЗ" | 1653019048 |
| <i>Прочие дочерние общества ПАО "КАМАЗ"</i> | | |
| 8 | ООО "АВТОЦЕНТР КАМАЗ" г.Душанбе | |
| 9 | ТОО "Акмолинский автоцентр" | |
| 10 | ТОО "СП "Актауский автоцентр КАМАЗ" | |
| 11 | СРКП ТОО "Актюбинский Автоцентр "Камаз" | |
| 12 | ТОО "Алматинский автоцентр" | |
| 13 | СП ТОО "Атырауский Автоцентр КАМАЗ" | |
| 14 | АО "Краснодарский автоцентр КАМАЗ" | 2330025470 |
| 15 | ТОО "Костанайский автоцентр" | |
| 16 | ООО "Саратовский автоцентр КАМАЗ" | 6453004854 |
| 17 | ТОО "Уральский автоцентр" | |
| 18 | АО "Автоприцеп-КАМАЗ" | 2635002815 |
| 19 | АО "АЭРОПОРТ "БЕГИШЕВО" | 1650145238 |
| 20 | ООО "ИнтерТранс-КАМАЗ" (Интермодальная транспортировка) | 7709506248 |
| 21 | ООО "ИЦ"КАМАЗ" (Инновационный центр) | 7709910281 |
| 22 | ООО "ЦОБ" (Центр обслуживания бизнеса) | 1647010390 |
| 23 | КАМАЗ Моторз Лимитед | |
| 24 | ООО "КАМАЗжилбыт" | 1650297664 |
| 25 | ООО "КАМЭР" (Камазэнергоремонт) | 1650076400 |
| 26 | АО "КИП "Мастер" | 1650120258 |
| 27 | ООО "Логикам" | 1650131891 |
| 28 | Частная акционерная компания "МИКАМ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД" | |
| 29 | ПАО "НЕФАЗ" | 0264004103 |
| 30 | ООО "СТФК "КАМАЗ" (Склад ТОРГОВО-ФИНАНСОВОЙ КОМПАНИИ "КАМАЗ") | 1650067519 |
| 31 | ПАО "ТЗА" (Туймазинский завод автобетоновозов) | 0269008334 |
| 32 | ООО "ФЛК "КАМАЗ" | 1650120642 |
| 33 | АО "НПФ"Первый промышленный альянс" | 1655319199 |
| 34 | ООО "ЧЕЛНЫВОДОКАНАЛ" | 1650297657 |
| 35 | ООО "ТСЗВ" (Тепловые сети западного вывода) | 1650353407 |
| 36 | ООО КЛИНИКА-САНАТОРИЙ "НАБЕРЕЖНЫЕ ЧЕЛНЫ" | 1650307217 |
| 37 | ООО "Сура" | 1655071283 |
| 38 | ООО "СВХ "Бегишево" (Склад временного хранения "Бегишево") | 1639051917 |
| 39 | ООО "СКИП "Мастер" (Ставропольский краевой индустриальный парк "Мастер) | 2635216158 |
| 40 | ООО "Промышленные компоненты КАМАЗ" | 1650346449 |
| 41 | ПАО "ТМЗ" (Тутаевский моторный завод) | 7611000399 |
| 42 | ООО "СУ-1" (Строительное управление №1) | 7611020356 |
| 43 | ООО "Торговый Дом ОАО "ТМЗ" | 7611012130 |
| 44 | KAMAZ Trade Company LTD | 0314896041 |
| 45 | ООО "ДИП Мастер" (Димитровградский индустриальный парк "Мастер) | 7329027344 |
| 46 | ООО "СЭТранс" (Сервис Экологического Транспорта) | 9709035472 |
| 47 | ООО "ЦП КАМАЗ" (Цифровая платформа КАМАЗ) | 1650369414 |
| 48 | СП ООО "KAMAZ ASIA CENTER" | |
| 49 | ООО "Спецшеринг" | 1650372858 |

| | | |
|-----|--|------------|
| 50 | АО "СервисГрупп" | 7708665950 |
| 51 | ООО "Тракинсток" (прежнее наименование ООО "Экспресс-Запчасть") | 9729277261 |
| 52 | ООО "ЭКЗА" | 1650384691 |
| 53 | ООО "БаСтрим" (прежнее наименование ООО "ДИЗ") | 7329033394 |
| 54 | ООО "ДЛЗ" («Димитровградский литейный завод») | 7329033404 |
| 55 | ООО "КАМАЗ-Карго" (прежнее наименование ООО "КАМАЗ-Блайсико") | 1650390670 |
| 56 | ООО "КАМАЗ-Спец-транс" | 1657264932 |
| 57 | ООО "БИП "Мастер" (Балтийский индустриальный парк "Мастер) | 3904066018 |
| 58 | ООО "ТЗПТ" (Туймазинский завод полуприцепной техники) | 0269042871 |
| 59 | ООО "КАМА-ЦОД" (КАМА-ЦЕНТР ОБРАБОТКИ ДАННЫХ) | 1650412596 |
| 60 | ООО "ЦИТ" (Центр информационных технологий) | 1650412966 |
| 61 | ООО "КТС" (КАМАЗ тормозные системы) (прежнее ООО "Кнорр-Бремзе КАМА") | 1650168235 |
| 62 | ООО КАМАЗ-Топливо" (прежнее ООО "МОРЕ") | 1650384684 |
| 63 | ООО "ЦСБ КАМАЗ" (Цифровой страховой брокер КАМАЗ) | 9703109181 |
| 64 | ООО "ЦФ КАМА" | 1650126122 |
| 65 | КАМА Транспорт Солюшн Холдинг ГмбХ (прежнее Даймлер Камаз Тракс Холдинг ГмбХ) | |
| 66 | ООО "УККП" (Управляющая компания "Камазовский поселок) | 1650422851 |
| 67 | ООО "МПТ" (Мариупольский промышленный технопарк) | 9310007073 |
| 68 | АО "БелЗАН" (Белебеевский завод Автономаль) | 0255010527 |
| 69 | ООО "БЕЛЗАН МЕТ" | 0255016720 |
| 70 | ООО "КАМА ПРОФИ" | 1650425411 |
| 71 | АО "Национальный перевозчик" | 9705203020 |
| 72 | АО "ОАТ" (АО "Объединенные автомобильные технологии") | 6317075334 |
| 73 | АО "ДААЗ" (Димитровградский автоагрегатный завод) | 7302004004 |
| 74 | АО "Завод Автосвет" | 3316002049 |
| 75 | АО "СААЗ" (Скопинский автоагрегатный завод) | 6219000027 |
| 76 | ООО "ДААЗ" (Димитровградский автоагрегатный завод) | 7329007764 |
| 77 | ООО "ОАТ" (Объединенные автомобильные технологии) | 7329001346 |
| 78 | АО "ВИС" (ВАЗИНТЕРСЕРВИС) | 6320004911 |
| 79 | ООО "ЭВР" | 6324030408 |
| 80 | ПАО "ОСВАР" | 3303001023 |
| 81 | АО "Мотор Супер" | 6320005295 |
| 82 | ООО "СААЗ Комплект" | 6219007537 |
| 83 | ООО "Автосвет" | 7329007860 |
| 84 | ООО "ДЗПМ" (Димитроградский Завод Порошковой Металлургии) | 7302018254 |
| 85 | ООО "РусАвтоПласт" | 6319099468 |
| 86 | ООО "ОАТ Промпарк Тольятти" | 6321066967 |
| 87 | АО "СМЗ" (Сердобский машиностроительный завод) | 5805008450 |
| 88 | АО "КАМА ДИЗЕЛЬ" (прежнее ЗАО "КАММИНЗ КАМА") | 1650142011 |
| | Зависимые | |
| 89 | СП ООО "Арабско-Российская автомобильная торговая компания" KAMAZ-MIDDLE EAST LTD" | |
| 90 | ЗАО "Чебоксарский автоцентр КамаЗ" | 2128002213 |
| 91 | Vinasotin Motor Industry Joint Stock Company (Вьетнам) | |
| 92 | ЗАО "МИКАР МОТОРС" (прежнее наименование "ЗАО "КАМАЗ-Армения") | |
| 93 | ООО "КАМАЗ-ТЕРМИШИН" (прежнее наименование ООО "КАМАЗ-Эко") | 1650217355 |
| 94 | ООО "Палфингер Кама Цилиндры" | 0264070057 |
| 95 | ООО "Энергетическое партнерство" | 1650326450 |
| 96 | ООО "Федерал-Могол Набережные Челны" | 1650168242 |
| 97 | ООО "ИК РУС" (Идун Клатч РУС) | 1646044981 |
| 98 | ООО "СПП "Мастер" (Сердобский промышленный парк "Мастер) | 5805013925 |
| 99 | ТОО "Tobolkz" | |
| 100 | ТОО «AutoCargoKZ» | |
| 101 | ООО "ЦФ СААЗ" | 6219008361 |

| | | |
|-----|--|------------|
| 102 | ООО "КЦК" (КРАН центр "КАМАЗ") | 1650252110 |
| 103 | АО "КАМА" | 1650404549 |
| 104 | АО "КАМАЗ-Инжиниринг" | |
| 105 | ООО "КАМА ОПЦИОН" | 1650413751 |
| 106 | СП ООО "TRUCK ASIA LEASING" (прежнее наименование СП ООО "КАМАЗ ASIA LEASING") | |
| 107 | ООО "Университетская стартап-студия" | 1650419070 |
| 108 | ООО "ДК УСС-1" | 1683011409 |
| 109 | ООО "ДК УСС-2" | 1683011416 |
| 110 | ООО "ДК УСС-3" | 1683014456 |
| 111 | ООО "ДК УСС-4" | 1683013798 |
| 112 | ООО "ДК УСС-5" | 1683013808 |
| 113 | ООО "ДК УСС-8" | 1650425718 |
| 114 | ООО "ДК УСС-9" | 1650425965 |
| 115 | ООО "ВЕТИНФУЗИО" | 1683018108 |
| 116 | ООО "ФАРАДЕЙ" | 1650430330 |
| 117 | ООО "НЕЙРОННЫЕ РЕШЕНИЯ" | 1683018154 |
| 118 | ООО "ВЕТТЕРМО" | 1683018115 |
| 119 | АО МАЗ "Москвич" (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОСКОВСКИЙ АВТО-МОБИЛЬНЫЙ ЗАВОД "МОСКВИЧ") | 7709259743 |
| 120 | ООО "ТПТ "Мастер" (Туймазинский промышленный технопарк «Мастер) | 0269042127 |
| 121 | ООО "АВТО ЛИЗИНГ АЗЕРБАЙДЖАН" (прежнее ООО «КАМАЗ LEASING AZERBAIJAN») | 1102483511 |
| 122 | ООО "ДЖИНВЭЙ-АВТОСВЕТ" | 7300017135 |
| 123 | ООО «Тракс Восток Рус» (прежнее ООО "ДК РУС") | 7714790325 |

21. 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».

22. 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.

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

23. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Отдельные показатели графы «На 31 декабря 2023г.» и «На 31 декабря 2022г.» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах за 2023 и 2022 г.г. и отчета об изменениях капитала за 2023 и 2022 гг. не корректировались.

24. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

1) Оценочное обязательство на выплату предстоящих отпусков на 31.12.2023 г. составил 424 тыс. руб., на 31.12.2022 – 321 тыс.руб.;

2) Оценочное обязательство по предстоящим расходам на 31.12.2023 г. составило 16 тыс. руб.; на 31.12.2022 – 0 тыс.руб.;

3) Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на 31.12.2023 г. составил 134 165 тыс. руб.; на 31.12.2022 - 196 377 тыс.руб.;

3) Резерв под обесценение материальных ценностей на 31.12.2023г. составил 319 тыс. руб.; на 31.12.2022г. – 49 тыс. руб.;

4) Резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2023г. и 31.12.2022 отсутствует;

5) Амортизация нематериальных активов на 31.12.2023 г. составила 18 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. - 18 тыс. руб.;

6) Амортизация арендованных основных средств на 31.12.2023г. составила 1 788 тыс.руб.; на 31.12.2022 г.- 1 021 тыс.руб.

25. События после отчетной даты

На дату утверждения баланса события после отчетной даты не выявлены.

26. 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».

27. Информация о непрерывности деятельности

Продолжающееся влияния геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, а также экономических санкций, введенных 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 за рубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

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.

Стоимость чистых активов:

1) по состоянию на 31.12.2023 года составила 403 114 тыс. руб., что больше величины уставного капитала (605 тыс. руб.) на 402 509 тыс. руб. или на 66 630%.

2) по состоянию на 31.12.2022 года составила 355 710 тыс. руб., что больше величины уставного капитала (605 тыс. руб.) на 355 105 тыс. руб. или на 58 795%;

3) по состоянию на 31.12.2021 года составила 357 433 тыс. руб., что больше величины уставного капитала (605 тыс. руб.) на 356 828 тыс. руб. или на 59 080 %.

По данным собственника ПАО "КАМАЗ" планируется провести процедуру ликвидации АО "Автоприцеп-КАМАЗ".

28. Забалансовые статьи

По состоянию на 31.12.2023г. представлены следующие забалансовые статьи:

| Вид | Данные на 31.12.2022г. | Поступило | Выбыло | Данные на 31.12.2023г. | Пояснения | Счет учета |
|--|------------------------|-----------|--------|------------------------|---|------------|
| Арендованные основные средства | 0 | 0 | 0 | 0 | Стоимость арендованного имущества отражена по кадастровой стоимости | 001 |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных кредиторов | 1350 | 92 | 267 | 1175 | Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных кредиторов | 007 |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные | | 95 | | 95 | Обеспечения обязательств и платежей полученные | 008 |
| Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации | 3 | | | 3 | | МЦ.04 |

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

29. Сведения о бенефициарных владельцах

Крупнейшими акционерами, владеющими более 20% акций Общества, является ПАО «КАМАЗ» (65,92% доля от уставного капитала).

Единственным акционером ПАО «КАМАЗ», владеющим не менее чем двадцатью пятью процентами 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. Лицом, контролирующим ГК «Ростех», является Российская Федерация. Генеральный директор ГК «Ростех» назначен на должность Указом Президента Российской Федерации от 26.11.2007 № 1575.

Акционеров - физических лиц, обладающих 25 и более процентами уставного капитала ПАО «КАМАЗ», нет. Таким образом, у ПАО «КАМАЗ» отсутствуют бенефициарные владельцы, которые могут владеть/распоряжаться более 25% акций ПАО «КАМАЗ» или имеют возможность контролировать действия ПАО «КАМАЗ».

Генеральный директор



П.Ф. Язовских

Дата подписания: 26.01.2024г.