

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «КАМАЗ-ТОПЛИВО»
за 2023 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	Краткая характеристика организации и основные направления деятельности.....	3
2.	Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.....	4
2.1.	Основы составления отчетности	4
2.2.	Изменения учетной политики на 2023 год	5
2.3.	Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета	5
2.3.1.	Основные средства. Капитальные вложения.....	5
2.3.2.	Нематериальные активы	7
2.3.3.	Запасы	7
2.3.4.	Товары. Долгосрочные активы к продаже.....	8
2.3.5.	Учет затрат на производство	8
2.3.6.	Оценочные обязательства, резервы и фонды	9
2.3.7.	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	9
2.3.8.	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.....	10
2.3.9.	Учет доходов и расходов.....	10
2.3.10.	Учет доходов и расходов будущих периодов.....	11
2.3.11.	Учет финансовых вложений.....	11
2.3.12.	Учет займов и кредитов.....	11
2.3.13.	Расчеты по налогу на прибыль.....	12
2.3.14.	Забалансовый учет.....	12
2.3.15.	Отражение в бухгалтерской отчетности	12
2.3.16.	Учет аренды	14
3.	Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»	15
3.1.	Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»	15
3.2.	Расшифровка статьи 1150 «Основные средства, Капитальные вложения».....	16
3.3.	Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы».....	16
3.4.	Расшифровка статьи 1210 «Запасы»	16
3.5.	Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность».....	17
3.6.	Расшифровка статьи 1240 «Финансовые вложения (краткосрочные)».....	17
3.7.	Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».....	17
3.8.	Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал».....	18
3.9.	Расшифровка статьи 1370 «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток).....	18
3.10.	Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность».....	18
3.11.	Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов».....	18
3.12.	Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства».....	19
3.13.	Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства».....	19
3.14.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	19
3.15.	Прочие доходы и расходы	20
3.16.	Расчеты по налогу на прибыль.....	21
3.17.	Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах	23
3.17.1	Арендованные основные средства (в т.ч. лизинг)	23
3.17.2.	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов.....	23
3.17.3.	МПЗ стоимостью менее 40000 рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев, по которым организуется количественный учет.....	24
4.	Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету	24
4.1.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».....	24

4.2.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».....	24
4.3.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	24
4.4.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»..	25
4.5.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».....	29
4.6.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».....	29
4.7.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».....	29
4.8.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности».....	29
4.9.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	29
4.10.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».....	30
4.11.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»	30
4.12.	Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации».....	30
4.13.	Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ №ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об инновациях и модернизации производства».....	30
4.14.	Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».....	31
4.15.	Раскрытие информации о непрерывности деятельности организации.....	31

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Полное фирменное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «КАМАЗ-Топливо».

Сокращенное фирменное наименование организации: ООО «КАМАЗ -Топливо».

Юридический адрес Общества: РФ, РТ, г. Набережные Челны, проспект Автозаводский, д2.

Почтовый адрес Общества: 423837, Российская Федерация, Республика Татарстан, г.

Набережные Челны, проспект Автозаводский, д2.

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

Дата государственной регистрации: 29 октября 2019 г.

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

Основной государственный регистрационный номер 1191690086521.

Решением Общего собрания участников Общества внесены изменения видов деятельности, в том числе основного вида деятельности, а именно, «торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами», также изменено наименование Общества, ранее ООО «Мультимодальные решения» на ООО «КАМАЗ-Топливо».

Дата записи в ОГРН внесена 13.07.2023 г.

Генеральным директором Общества является Можейко Андрей Юрьевич, действующий на основании Устава.

Основными видами деятельности ООО «КАМАЗЭнергоремонт» в 2023 году являлись:

- торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

Уставный капитал оплачен в размере 2 000 тыс. руб., что составляет 100%.

Уставный капитал ООО «КАМАЗЭнергоремонт» распределяются следующим образом:

- 90% ООО «ЦП КАМАЗ»;
- 10% Чернильцев Кирилл Александрович

Общество имеет обособленное подразделение на территории Российской Федерации, поставленное на учет 01.11.2023г., по месту нахождения РТ, г. Казань, ул. Спартаковская д. 6, офис 1006.

Общество не имеет филиалов.

Общество не имеет представительств на территории Российской Федерации.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2023 год составила 2 человека.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2022 год составила 0 человек.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2021 год составила 0 человек.

Органами управления Обществом являются:

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

Решением очередного общего собрания участников Общества досрочно прекращены полномочия генерального директора Общества Чернильцева Кирилла Александровича 30 июня 2023 года.

Исполнительным единоличным органом Общества, решением участника от 30.06.2023г. № 11, избран генеральный директор Можейко Андрей Юрьевич с 03.07.2023 по 02.07.2024 год сроком на 1 (один) год.

В 2023 году выездных налоговых проверок деятельности предприятия не проводилось.

В 2023 году имущество предприятия не описывалось, не изымалось и не арестовывалось.

К основному управленческому персоналу относятся – генеральный директор, коммерческий директор.

В соответствии с уставом ООО «КАМАЗ-Топливо» избрана ревизионная комиссия Общества на 2023г. в количестве 2-х человек в следующем составе:

Хайдарова Ольга Валентиновна– главный специалист, СВА ПАО «КАМАЗ»;

Такиуллина Раушания Казбековна– главный специалист по оценке управления рисками СВА ПАО «КАМАЗ»

Информация о проведенной в 2023 году инвентаризации.

Таблица 1

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2023 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:		
- арендованные	01.11.2023 г.	Расхождений не выявлено
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.		
- незавершенное строительство объектов основных средств	01.12.2023 г.	Расхождений не выявлено
Расходы будущих периодов	01.12.2023 г.	Расхождений не выявлено
Материально-производственные запасы	01.10.2023 г.	Расхождений не выявлено
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2023 г.	Расхождений не выявлено
Финансовые вложения	30.11.2023 г.	Расхождений не выявлено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023 г.	Расхождений не выявлено
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023 г.	Расхождений не выявлено
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2023 г.	Расхождений не выявлено
Расчеты с бюджетом	31.12.2023 г.	Расхождений не выявлено
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2023 г.	Расхождений не выявлено

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

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

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

2.1. Основы составления отчетности.

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

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

- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 521 от 28.12.2022
- Приказов Общества «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета» № 216 от 30.05.2023, № 219 от 31.05.2023, № 517 от 22.12.2023.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

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

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 по 31.12.2023г.

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

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

2.2. Изменения учетной политики на 2023 год

В учетную политику на 2023 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованием рациональности, предусмотренным п.п. 6, 7.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», активы стоимостью не более 100 тыс. рублей отражаются в составе запасов.

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2023 год

Таблица 2

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждена Учетная политика с изменениями
1	4.1.2. В соответствии с требованием рациональности, предусмотренным п.п. 6, 7.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», активы стоимостью не более 100 000 рублей, за исключением активов, перечисленных в пп. 4.1.3 п. 4.1 раздела 4 Положения, учитываются в составе запасов.	приведено в соответствие с требованием рациональности, предусмотренным п.п. 6, 7.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)»	Приказ № 40 от 28.12.2022

Существенных влияний на показатели отчетности в связи с изменениями в Учетной политике не произошло.

2.3. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.3.1. Основные средства. Капитальные вложения.

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

В соответствии с требованием рациональности, предусмотренным п.п. 6, 7.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», активы стоимостью не более 100 тыс. рублей, за исключением активов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве (эксплуатации) должен быть 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 100 000 рублей:

- приобретенное для передачи в аренду;
- относящееся к видам основных средств: земля, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства;
- объекты оснастки со сроком полезного использования более 12 месяцев, независимо от стоимости (специальное оборудование, специальные приспособления).
- имущество, на дату первоначального признания предназначенное для предоставления подрядчикам на условиях иждивения, содействия (за исключением инструмента).

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 технологического, энергетического оборудования, погрузчиков и автотранспорта определяются комиссией в соответствии с локальными нормативными актами.

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.

После признания объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Реконструкция, модернизация, дооборудование, достройка, капитальный ремонт основных средств признаются капитальными вложениями.

Сервисное, техническое обслуживание основных средств, проводимые в соответствии с требованиями технического регламента использования основного средства и (или) законодательных нормативных актов регулярно с частотой более 12 месяцев, предусматривающие проведение работ, относящихся к капитальному ремонту и (или) улучшениям основных средств, признаются капитальными вложениями.

В момент завершения капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость инвентарных объектов основных средств, по которым проводились капитальные вложения.

В случае улучшения (повышения) показателей функционирования объекта основных средств (увеличения продолжительности периода, в течение которого предполагается использование

объекта) в результате капитальных вложений, перечисленных в первом-втором абзаце настоящего подпункта, срок полезного использования основного средства увеличивается решением комиссии

Учет процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору) по займам (кредитам), связанным с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, осуществляется в соответствии с локальным нормативным актом по учету процентов по займам (кредитам), направленным на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива (методика).

Для целей учета расходов по займам и кредитам к инвестиционным активам относятся объекты основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных активов, одновременно удовлетворяющие выполнению следующих условий:

- плановый срок подготовки объекта к предполагаемому использованию свыше 12 месяцев;
- предполагаемые (планируемые) расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление объекта более 500 млн. руб.

При осуществлении расходов по закупке (изготовлению) специальной оснастки в рамках инвестиционного проекта критерий стоимости инвестиционного актива, указанный в четвертом абзаце настоящего подпункта, применяется к предполагаемой (планируемой) совокупной стоимости всей специальной оснастки, приобретаемой (изготавливаемой) в рамках инвестиционного проекта.

Утилизационный сбор, уплаченный при приобретении транспортного средства, в отношении которого не был уплачен сбор, учитывается в составе первоначальной стоимости транспортного средства.

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.

Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

2.3.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.

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 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3.3. Запасы

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

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019).

Общество признает единицей учета запасов номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

Материальные ресурсы, приобретенные от поставщиков, учитываются по фактической себестоимости. В бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 – «Материалы» по закупочной (договорной) стоимости.

ТЗР от сторонних организаций принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала (присоединение к договорной цене материала).

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

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

Общество признает запасы, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных и иных активов, извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных и иных активов, в соответствии с п.16 ФСБУ 5/2019 «Запасы». При выполнении условий, предусмотренных п. 7.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)».

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

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

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

2.3.4. Товары. Долгосрочные активы к продаже

Учет товаров в оптовой торговле осуществляется по покупной стоимости, а в розничной торговле – по продажной стоимости с применением счета 42 «Торговая наценка».

Все виды издержек, а также транспортные расходы по отгрузке товаров потребителям учитываются на счету 44 «Расходы на продажу». ТЗР, связанные с приобретением и доставкой товаров, распределяются между стоимостью проданных товаров и их остатком на конец месяца

Оценка товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) при их отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

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

2.3.5. Учет затрат на производство

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

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

Расходы, 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.

Расходы, признаваемые в соответствии с ПБУ 17/02 расходами по НИОКиТР, списываются на расходы по обычным видам деятельности линейным способом, исходя из ожидаемого срока

полезного использования полученных результатов работ, определяемого специально созданной комиссией, но не более 5 лет.

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

Учет расходов по инвестиционным проектам ведется в соответствии с порядком, утвержденным распоряжением заместителя генерального директора – финансового директора ПАО «КАМАЗ».

2.3.6. Оценочные обязательства, резервы и фонды

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

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

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

В Обществе создаются резервы под обесценение запасов в соответствии с действующим локальным нормативным актом в части создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей (методика).

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

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

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

2.3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Порядок отражения денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств производится в соответствии с действующим локальным нормативным актом по отражению денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (методика). Исключаются обороты денежных средств и денежных эквивалентов, не являющихся денежными потоками.

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

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

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

2.3.9. Учет доходов и расходов

Доходы и расходы Общества подразделяются на доходы и расходы Общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- мойка автотранспортных средств, полирование и предоставление аналогичных услуг;
- деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами;
- деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров;
- перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами;
- перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами;
- деятельность по складированию хранению;
- деятельность вспомогательная, связанная с сухопутным транспортом;
- деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом;
- деятельность вспомогательная, связанная с воздушным и космическим транспортом;
- транспортная обработка грузов;
- деятельность курьерская;
- деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий прочая;
- деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- деятельность страховых агентов и брокеров;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- научные исследования и разработки в области естественных и технических работ прочие;
- деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

Все остальные виды доходов и расходов являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной неопределенности фактов хозяйственной деятельности).

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

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

2.3.10. Учет доходов и расходов будущих периодов

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

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

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на лицензирование;
- платежи за права пользования программными продуктами;
- расходы на доработку и модификацию программных продуктов;
- расходы по сертификации;
- расходы по аккредитации;
- другие расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам

2.3.11. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

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.

2.3.12. 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, признаются прочими расходами и отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.3.13. Расчеты по налогу на прибыль

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода. Расчет отложенных налогов на отчетную дату производится на основе балансового метода, предусмотренного ПБУ 18/02. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто (сальдируются) в бухгалтерском балансе, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы, в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто. Обществом ежемесячно производится начисление налога на прибыль с отражением активов и обязательств в Отчете о финансовых результатах.

2.3.14. Забалансовый учет

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

2.3.15. Отражение в бухгалтерской отчетности

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

Затраты на нематериальные активы и НИОКиТР, учитываемые на счете 08, отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

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

Налог на добавленную стоимость, начисленный с авансов полученных, отражается в составе дебиторской задолженности по строке 1235.20 «Прочие дебиторы» Бухгалтерского баланса. Налог на добавленную стоимость, предъявленный к вычету из бюджетов с авансов выданных, отражается в составе кредиторской задолженности по строке 1525 «Прочие кредиторы» Бухгалтерского баланса.

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

В бухгалтерском учете бонусы покупателям учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» в составе коммерческих расходов. В Отчете о финансовых результатах (форма № 2) бонусы уменьшают сумму выручки по строке 2110 «Выручка от продажи товаров, продукции и услуг».

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

Доходы и расходы 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.

Основные средства, не используемые для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг, либо для управленческих нужд, учитываются на счете 01.01 «Основные средства организации» с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

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.

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

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.

В отчете о финансовых результатах государственная помощь на финансирование (возмещение) текущих расходов в форме компенсационных выплат по расходам, понесенным организациями и гражданами РФ в связи с реализацией Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе», финансового обеспечения предупредительных мер ФСС, признанная в бухгалтерском учете в качестве прочих доходов, отражается по строке 2340 «Прочие доходы».

Субсидии на финансирование (возмещение) текущих расходов, не указанные в первом абзаце настоящего подпункта, признанные в бухгалтерском учете в качестве прочих доходов, уменьшают в отчете о финансовых результатах сумму расходов, на финансирование (возмещение) которых они направлены, по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы», 2220 «Управленческие расходы», 2330 «Проценты к уплате».

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

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

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

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

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

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

2.3.16. Учет аренды

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

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом. Начисление амортизации начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету права пользования активом.

Срок полезного использования права пользования активом, полученного по договору операционной аренды, равен сроку аренды.

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются по договорам аренды, по которым срок аренды с учетом планов и намерений о продлении не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.3 «Арендованное имущество»;
- 02.3 «Амортизация арендованного имущества»;

– 76.07.9 «НДС по арендному обязательству».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 11505. Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 в составе долгосрочных обязательств по аренде, по строке 1550 в составе краткосрочных обязательств по аренде.

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

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).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

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

Принятые Обществом сроки полезного использования права пользования активом приведены ниже:

Таблица 3

№	Наименование актива	Способ определения срока полезного использования права пользования активом	Срок полезного использования права пользования активом
2	Нежилое помещение	Экспертно установленные сроки (акт утвержден комиссией)	12 мес

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

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета и финансовых результатах»

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

Информация о наличии и движении нематериальных активов отражена в формах, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Приложение, таблицы 1.1-1.5).

3.2 Расшифровка статьи 1150 «основные средства»

Информация о наличии и движении основных средств отражена в формах, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Приложение, таблицы 2.1-2.4).

Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества.

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся:

- Нежилое помещение 4,5 кв.м. по адресу г.Набережные Челны, проспект Автозаводский д.2.
- Нежилое помещение 40.8 кв.м. по адресу г. Казань, ул. Спартаковская д.6.

Указанные объекты являются предметами договоров операционной и неоперационной (финансовой) аренды.

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".

Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2023. представлена в формах, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Приложение, таблицы 2.1-2.4).

3.3. Расшифровка статьи 1190 «Прочие необоротные активы»

Информация о наличии и движении затрат на НИОКР и нематериальные активы отражена в формах, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Приложение, таблицы 1.5).

Расшифровка расходов Общества, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном периоде на счет прибылей и убытков (расходы будущих периодов).

Долгосрочные расходы будущих периодов

Таблица 4

(тыс.руб.)

Вид расходов будущих периодов	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
лицензия на ПО для ЭВМ "амоЦРМ 2.0" (расширенный)	-	-	76

3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Информация о наличии и движении запасов отражена в формах, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Приложение, таблицы 4.1-4.2).

Расшифровка расходов Общества, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном периоде на счет прибылей и убытков (расходы будущих периодов).

Таблица 5

Краткосрочные расходы будущих периодов

(тыс. руб.)

Вид расходов будущих периодов	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
1С Контрагент на 12 мес	-	-	4
неисключительные права использования сервиса Финансист	-	-	18
предоставление доступа Wazzup подписка WhatsApp по тарифу Pro	-	-	8

3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в формах, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Приложение, таблицы 5.1-5.2).

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

3.6. Расшифровка статьи 1240 «Финансовые вложения (краткосрочные)»

Информация о наличии и движении финансовых вложений отражена в формах, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Приложение, таблицы 3.1-3.2).

Краткосрочный займ предоставлен ПАО «КАМАЗ» в рамках договора о перечислении денежных средств для проведения расчетов компаний входящих в группу. На 31.12.2023 года сумма займа составила 1 807 тыс. руб.

3.7. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Информация в отчете о движении денежных средств отражается в соответствии с утвержденной методикой. Исключаются обороты денежных средств и денежных эквивалентов, не являющихся денежными потоками, платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты, поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов, валютно-обменные операции, обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты. Данных операций в 2023 году нет.

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

В таблице указаны полные обороты денежных средств за 2023 год.

Информация о денежных средствах

(тыс. руб.)

Наименование	Остаток на 31.12.2022г.	Зачисленная сумма	Перечисленная сумма	Остаток на 31.12.2023г.
Расчетные счета	442	271 893	(260 963)	11 366
Валютные счета	37	-	(37)	-
Касса организации	-	-	-	-
Итого	479	271 893	(261 006)	11366
<i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>	х	х	х	х
Остаток на начало года (стр. 4450)	779	х	х	479
Остаток на конец года (стр. 4500)	479	х	х	11366

3.8. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал»

Размер добавочного капитала на 31.12.2023 г. составил 45 900 тыс. руб. Добавочный капитал сформирован из средств полученных в связи с увеличением уставного капитала Общества до изменения учредительных документов.

3.9. Расшифровка статьи 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Чистые активы.

Величина непокрытого убытка, отраженная по строке 1370 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. составила 9 437 тыс. руб.

По результатам хозяйственной деятельности в 2023 г. получен убыток 8 746 тыс. руб.

Непокрытый убыток прошлых лет составляет 691 тыс.руб.

Чистые активы Общества на 31.12.2023 г. составили 40 463 тыс. руб., что удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

На данный показатель повлияли показатели строк баланса:

- строка баланса 1530 доходы будущих периодов, целевое финансирование 2000 тыс.руб.

- строка баланса 1350 Добавочный капитал – стоимость полученного имущества в связи с увеличением уставного капитала общества до изменения учредительных документов в размере 45900 тыс. руб.

3.10. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в формах, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Приложение, таблицы 5.3-5.4).

3.11. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

В составе доходов будущих периодов отражено целевое финансирование.

Доходы будущих периодов по состоянию на 31.12.2023 года составили 2 000 тыс.руб., на 31.12.2022 составили 2000 тыс. руб.

3.12. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства»

Таблица 7

Информация о движении оценочных обязательств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства по оплате отпуска	за 2021 год	7	23	(27)	-	3
	за 2022 год	3	-	-	-	3
	за 2023 год	3	357	(45)	-	315

3.13. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства»

Информация о наличии и движении краткосрочной кредиторской задолженности по прочим обязательствам отражена в формах, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Приложение, таблицы 5.3-5.4).

3.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Таблица 8

Расшифровка выручки, строка 2110 отчета о финансовых результатах.

(тыс. руб.)

Виды доходов от обычных видов деятельности	2023	2022
1	2	3
Выручка от реализации продукции	-	-
Выручка от реализации товаров	58 934	-
Выручка от реализации услуг	-	508
Итого (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	58 934	508

Таблица 9

Расшифровка себестоимости, строка 2120 отчета о финансовых результатах.

(тыс. руб.)

Наименование показателя себестоимости	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Заработная плата	-	-
Отчисления на соц. нужды	-	-
Товары для перепродажи	57 200	-
Прочие расходы	-	-
Итого себестоимость (строка 2120)	57 200	-

Таблица 10

Расшифровка коммерческих расходов, строка 2210 отчета о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Наименование показателя коммерческих расходов	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Заработная плата	1 630	-
Отчисления в резерв отпусков	155	-
Отчисления на соц. нужды	499	-
Услуги связи	74	-
Маркетинговые услуги	2 635	-
Рекламные услуги	2 893	-
Прочие расходы	1 387	-
Итого коммерческих расходов (строка 2210)	9 273	-

Таблица 11

Расшифровка управленческих расходов строка 2220 отчета о финансовых результатах.

(тыс. руб.)

Наименование показателя управленческих расходов	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Заработная плата	1 981	-
Отчисления в резерв отпусков	203	-
Отчисления на соц. нужды	607	-
Услуги связи	3	-
Прочие расходы	650	540
Итого управленческих расходов (строка 2220)	3 444	540

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат отражена в формах, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Приложение, таблицы 6).

3.15. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах

Таблица 12

Прочие доходы

(тыс. руб.)

Наименование показателя прочих доходов	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Проценты к получению	133	-
Доходы, связанные с продажей основных средств	-	-
Штрафы, пени	-	-
Прочие внереализационные доходы	-	-

Наименование показателя прочих доходов	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Списание кредиторской и дебиторской задолженности	-	-
Резервы по сомнительным долгам	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-
Резерв под обесценение запасов	-	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	-
Положительная курсовая разница, по операциям пересчета стоимости активов, подлежащих оплате в рублях	12	122
Прочие		555
Итого прочих доходов (строка 2340+строка 2320)	145	677

Таблица 13

Прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование показателя прочих расходов	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Проценты к уплате	-	-
Штрафы, пени	-	-
Резервы по сомнительным долгам	-	(1)
Прочие внереализационные расходы	-	-
Резервы под обесценение запасов	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	-
Отрицательная курсовая разница, по операциям пересчета стоимости обязательств, подлежащих оплате в рублях	(1)	(44)
Прочие	(86)	(619)
Итого прочих расходов (строка 2350+строка 2330)	(87)	(664)

3.16. Расчеты по налогу на прибыль

Организация отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

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 (последнее число месяца) производится на основе применения затратного метода (метода отсрочки), который базируется на сопоставлении расчета налоговой базы в бухгалтерском и налоговом учете. В отчетности отражается расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль.

За отчетный период Общество получило убыток в размере 10 925 тыс. руб. Условный доход по налогу на прибыль 2 185 тыс. руб.

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

Таблица 14

Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.

Показатели	Код строки	2023	2022
1	2	3	4
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(10 925)	(19)
Условный расход по налогу на прибыль		(2 185)	(4)
Налог на прибыль	2410	2 179	4
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-	-
отложенный налог на прибыль	2412	2 179	4
Прочее	2460		
Чистая прибыль	2400	(8746)	(15)

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Таблица 15

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	(10 925)	(19)
2. Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(2 185)	(4)
4. Постоянный налоговый расход (доход)	6	-
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	(10 583)	(19)
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:		
с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	62	8
с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		
с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
7. Прочее		
8. Текущий налог на прибыль	(2117)	(4)

По данным налогового учета налогооблагаемый убыток в отчетном году составил 10 583 тыс. руб., в предыдущем году убыток 19 тыс. руб.

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	Изменение за 2023 год	31.12.2022	Применение ФСБУ 6/2020; 25/2018 (межотчетный период)	Изменение за 2022 год	31.12.2021
Оценочные обязательства	63	62	1			1
Убыток, перенесенный на будущее (увеличение)/уменьшение)	2 225	2 117	108		4	104
Расходы будущих периодов	66		66			66
Различия в способах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-3	-2	-1		3	-4
Арендные обязательства	3	2	1		-3	4
Различия в способах создания резерва под обесценение финансовых вложений						
Различия в способах создания резерва по сомнительным долгам в БУ и НУ						
Различия в способах создания резерва под снижение стоимости МПЗ						
Проценты по обязательствам						
Право пользования активами						
Курсовые разницы						
Прочие различия в бухгалтерском и налоговом учете (увеличение)/уменьшение)						
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства), свернуто	2 354	2 179	175		4	171

3.17. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах**3.17.1. Арендованные основные средства (в том числе лизинг)**

Арендованных основных средств, в т.ч. лизинг, на 31.12.2023, 31.12.2022 нет.

3.17.2. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

тыс. руб.

Сумма задолженности		
На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	-	-

3.17.3 МПЗ стоимостью менее 40 000 рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев, по которым организуется количественный учет.

Таблица 18
тыс. руб.

На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
147	-	-

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Операций в иностранной валюте в 2023 году не было

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Событий после отчетной даты нет.

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности, приведена в следующей таблице:

Таблица 19

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Имеются неразрешенные претензионные сборы	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет

Условных обязательств и условных активов нет.

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

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

Таблица 20

Компании группы ПАО КАМАЗ

№п/п	Наименование организации
Дочерние и зависимые общества ПАО"КАМАЗ", входящие в тех.цепочку	
1	ООО "АвтоЗапчасть КАМАЗ"
2	АО "ВТК "КАМАЗ"
3	АО "КАМАЗ-Металлургия"
4	ООО "Камаз-Энерго"
5	АО "Лизинговая компания КАМАЗ"
6	ООО "ПЖДТ-Сервис"
7	АО "ТФК "КАМАЗ"
Прочие дочерние общества ПАО"КАМАЗ"	
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"
15	ТОО "Костанайский автоцентр"
16	ООО "Саратовский автоцентр КАМАЗ"
17	ТОО "Уральский автоцентр"
18	АО "Автоприцеп-КАМАЗ"
19	АО "АЭРОПОРТ "БЕГИШЕВО"
20	ООО "ИнтерТранс-КАМАЗ" (Интермодальная транспортировка)
21	ООО "ИЦ"КАМАЗ" (Инновационный центр)
22	ООО "ЦОБ" (Центр обслуживания бизнеса)
23	КАМАЗ Моторз Лимитед
24	ООО "КАМАЗжилбыт"
25	ООО "КАМЭР" (Камазэнергоремонт)
26	АО "КИП "Мастер"
27	ООО "Логикам"
28	Частная акционерная компания "МИКАМ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД"
29	ПАО "НЕФАЗ"
30	ООО "СТФК "КАМАЗ" (Склад ТОРГОВО-ФИНАНСОВОЙ КОМПАНИИ "КАМАЗ")
31	ПАО "ТЗА"(Туймазинский завод автобетоновозов)
32	ООО "ФЛК "КАМАЗ"
33	АО "НПФ"Первый промышленный альянс"
34	ООО "ЧЕЛНЫВОДОКАНАЛ"
35	ООО "ТСЗВ" (Тепловые сети западного вывода)
36	ООО КЛИНИКА-САНАТОРИЙ "НАБЕРЕЖНЫЕ ЧЕЛНЫ"
37	ООО "Сура"
38	ООО "СВХ "Бегишево" (Склад временного хранения "Бегишево")
39	ООО "СКИП "Мастер" (Ставропольский краевой индустриальный парк "Мастер)
40	ООО "Промышленные компоненты КАМАЗ"
41	ПАО "ТМЗ" (Тутаевский моторный завод)

42	ООО "СУ-1" (Строительное управление №1)
43	ООО "Торговый Дом ОАО "ТМЗ"
44	KAMAZ Trade Company LTD
45	ООО "ДИП Мастер" (Димитровградский индустриальный парк "Мастер)
46	ООО "СЭТранс" (Сервис Экологического Транспорта)
47	ООО "ЦП КАМАЗ" (Цифровая платформа КАМАЗ)
48	СП ООО "KAMAZ ASIA CENTER"
49	ООО "Спецшеринг"
50	АО "СервисГрупп"
51	ООО "Тракинсток" (прежнее наименование ООО "Экспресс-Запчасть")
52	ООО "ЭКЗА"
53	ООО "БаСтрим" (прежнее наименование ООО "ДИЗ")
54	ООО "ДЛЗ" («Димитровградский литейный завод»)
55	ООО "КАМАЗ-Карго" (прежнее наименование ООО "КАМАЗ-Блайсико")
56	ООО "КАМАЗ-Спец-транс"
57	ООО "БИП "Мастер" (Балтийский индустриальный парк "Мастер)
58	ООО "ТЗПТ" (Гуймазинский завод полуприцепной техники)
59	ООО "КАМА-ЦОД" (КАМА-ЦЕНТР ОБРАБОТКИ ДАННЫХ)
60	ООО "ЦИТ" (Центр информационных технологий)
61	ООО "КТС" (КАМАЗ тормозные системы) (прежнее ООО "Кнорр-Бремзе КАМА")
62	ООО КАМАЗ-Топливо" (прежнее ООО "МОРЕ")
63	ООО "ЦСБ КАМАЗ" (Цифровой страховой брокер КАМАЗ)
64	ООО "ЦФ КАМА"
65	КАМА Транспорт Солюшн Холдинг ГмбХ (прежнее Даймлер Камаз Тракс Холдинг ГмбХ)
66	ООО "УККП" (Управляющая компания "Камазовский поселок)
67	ООО "МПТ" (Мариупольский промышленный технопарк)
68	АО "БелЗАН" (Белебеевский завод Автономаль)
69	ООО "БЕЛЗАН МЕТ"
70	ООО "КАМА ПРОФИ"
71	АО "Национальный перевозчик"
72	АО "ОАТ" (АО "Объединенные автомобильные технологии")
73	АО "ДААЗ" (Димитровградский автоагрегатный завод)
74	АО "Завод Автосвет"
75	АО "САЗ" (Скопинский автоагрегатный завод)
76	ООО "ДААЗ" (Димитровградский автоагрегатный завод)
77	ООО "ОАТ" (Объединенные автомобильные технологии)
78	АО "ВИС" (ВАЗИНТЕРСЕРВИС)
79	ООО "ЭВР"
80	ПАО "ОСВАР"
81	АО "Мотор Супер"
82	ООО "САЗ Комплект"
83	ООО "Автосвет"
84	ООО "ДЗПМ" (Димитроградский Завод Порошковой Металлургии)
85	ООО "РусАвтоПласт"
86	ООО "ОАТ Промпарк Тольятти"
87	АО "СМЗ" (Сердобский машиностроительный завод)
88	АО "КАМА ДИЗЕЛЬ" (прежнее ЗАО "КАММИНЗ КАМА")
	Зависимые
89	СП ОО "Арабско-Российская автомобильная торговая компания" KAMAZ-MIDDLE EAST LTD"
90	ЗАО "Чебоксарский автоцентр КамаЗ"
91	Vinacomin Motor Industry Joint Stock Company (Вьетнам)
92	ЗАО "МИКАР МОТОРС" (прежнее наименование "ЗАО "КАМАЗ-Армения")

93	ООО "КАМАЗ-ТЕРМИШИН" (прежнее наименование ООО "КАМАЗ-Эко")
94	ООО "Палфингер Кама Цилиндры"
95	ООО "Энергетическое партнерство"
96	ООО "Федерал-Могул Набережные Челны"
97	ООО "ИК РУС" (Идун Клатч РУС)
98	ООО "СПП "Мастер" (Сердобский промышленный парк "Мастер)
99	ТОО "Tobolkz"
100	ТОО «AutoCargoKZ»
101	ООО "ЦФ СААЗ"
102	ООО "КЦК" (КРАН центр "КАМАЗ")
103	АО "КАМА"
104	АО "КАМАЗ-Инжиниринг"
105	ООО "КАМА ОПЦИОН"
106	СП ООО "TRUCK ASIA LEASING" (прежнее наименование СП ООО "KAMAZ ASIA LEASING")
107	ООО "Университетская стартап-студия"
108	ООО "ДК УСС-1"
109	ООО "ДК УСС-2"
110	ООО "ДК УСС-3"
111	ООО "ДК УСС-4"
112	ООО "ДК УСС-5"
113	ООО "ДК УСС-8"
114	ООО "ДК УСС-9"
115	ООО "ВЕТИНФУЗИО"
116	ООО "ФАРАДЕЙ"
117	ООО "НЕЙРОННЫЕ РЕШЕНИЯ"
118	ООО "ВЕТТЕРМО"
119	АО МАЗ "Москвич" (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОСКОВСКИЙ АВТОМОБИЛЬНЫЙ ЗАВОД "МОСКВИЧ")
120	ООО "ТПТ "Мастер" (Туймазинский промышленный технопарк «Мастер)
121	ООО "АВТО ЛИЗИНГ АЗЕРБАЙДЖАН" (прежнее ООО «KAMAZ LEASING AZERBAIJAN»)
122	ООО "ДЖИНВЭЙ-АВТОСВЕТ"
123	ООО «Тракс Восток Рус» (прежнее ООО "ДК РУС")

Бухгалтерский учет ведется, а также составляется бухгалтерская и налоговая отчетность ООО «Центр обслуживания бизнеса» (местонахождение 423827, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, пр. Автозаводской, д. 2) на основании договора услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Таблица 21

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

(тыс. руб.)

Виды выплат	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	2 631	-
Долгосрочные вознаграждения	-	-

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения.	-	-

Таблица 22

Реализация товаров и услуг ООО «КАМАЗ-Топливо» по группе ПАО «КАМАЗ» за 2023 год (в т.ч. НДС):

(тыс. руб.)

№пп	Наименование контрагента	Характер отношений	Реализовано товаров и услуг 2023 год	Реализовано товаров и услуг 2022 год
1	ПАО «КАМАЗ»		17	-
2	ООО «КАМАЗ-СПЕЦ-ТРАНС»	входит в группу ПАО "КАМАЗ"	1 752	-

Таблица 23

Приобретение товаров и услуг ООО «КАМАЗ-Топливо» по группе ПАО «КАМАЗ» за 2023 год (в т.ч. НДС):

(тыс. руб.)

№пп	Наименование контрагента	Характер отношений	Приобретено товаров и услуг 2023 год	Приобретено товаров и услуг 2022 год
1	ПАО «КАМАЗ»		183	-
2	ООО «ЦИТ»	входит в группу ПАО "КАМАЗ"	5	-
3	ООО «ЦЕНТР ОБСЛУЖИВАНИЯ БИЗНЕСА»	входит в группу ПАО "КАМАЗ"	108	-
4	ООО «ЦП КАМАЗ»	входит в группу ПАО "КАМАЗ"	7 324	-

Аффилированным лицом является Учредитель Общества – ПАО «КАМАЗ», местонахождение – РТ, г. Набережные Челны, пр. Автозаводский, 2. Доля ПАО «КАМАЗ» в Уставном капитале Общества составляет 100%.

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» с долей 47,1%.

ГК «Ростех» является юридическим лицом, созданным Российской Федерацией в организационно- правовой форме государственной корпорации (Федеральный закон от 23.11.2007 №270-ФЗ «О Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех»). Лицом, контролирующим ГК «Ростех» является Российская Федерация. Генеральный директор 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. В результате предпринятых мер по идентификации бенефициарных владельцев в понимании Федерального закона №115-ФЗ, бенефициарные владельцы ПАО «КАМАЗ» не выявлены. Таким образом, у ПАО «КАМАЗ» отсутствуют бенефициарные владельцы, которые могут владеть/распоряжаться более 25% акций ПАО «КАМАЗ» или имеют возможность контролировать действия ПАО «КАМАЗ».

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

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

В 2023 г. основная деятельность проводилась на территории РФ в процентном отношении 100%.

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

Государственной помощи в 2023 году не было.

4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Прекращаемой деятельности нет.

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не участвует в совместной деятельности.

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

Таблица 24

Изменения оценочных значений представлена в таблице ниже:

Вид оценочного значения	На 31.12.2022	Изменения за 2023 г.	На 31.12.2023
Амортизация основных средств	14	15	29
Сроки полезного использования основных средств		Не изменялись	
Амортизация нематериальных активов	-	22	22

Сроки полезного использования нематериальных активов		Не изменялись	
Резерв сомнительных долгов	1	(1)	-
Резерв под обесценение стоимости запасов	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	3	312	315
Отложенные налоговые активы	175	2 181	2 356
Отложенные налоговые обязательства	1	2	3

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

В 2023 г. существенных ошибок обнаружено не было.

4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

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

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

4.12. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

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

4.13. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ №ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об инновациях и модернизации производства»

В 2023 году не осуществлялись затраты по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, связанных с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

В 2023 году не осуществлялись затраты по модернизации основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства.

В 2023 году не получено государственной помощи, связанной с получением на инновации и модернизацию производства.

В 2023 году не получено займов и кредитов на приобретение (создание) инвестиционных активов в рамках проектов, связанных с инновациями и модернизацией производства.

4.14. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, отсутствуют.

Страновые и региональные риски, связанные с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), отсутствуют.

Репутационный риск, связанный с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею товаров, работ, услуг, соблюдении сроков поставок, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре, отсутствует.

4.15. Раскрытие информации о непрерывности деятельности организации

Продолжающееся влияние 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.

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

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

Генеральный директор
ООО «КАМАЗ-Топливо»

31 января 2024 года



А.Ю. Можейко

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	528	-	-	(22)	-	-	-	528	(22)
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	-	-	528	-	-	(22)	-	-	-	528	(22)
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	2 597	-	-	-	2 597
	5170	за 2022г.	2 591	6	-	-	2 597
в том числе:							
EASYFREIGHT-сервис по организации перевозок	5161	за 2023г.	2 597	-	-	-	2 597
	5171	за 2022г.	2 591	6	-	-	2 597
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	1 650	-	(528)	1 122
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
сайт	5181	за 2023г.	-	882	-	-	882
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Можейко Андрей Юрьевич

(расшифровка подписи)

31 января 2024 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	177
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель

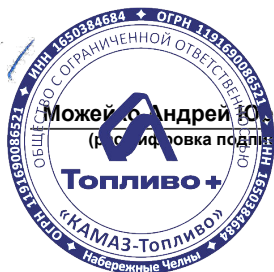
(подпись)



Можайко Андрей Юрьевич

(идентификация подписи)

31 января 2024 г.



3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель

(подпись)

Можейко Андрей Юрьевич

(расшифровка подписи)

31 января 2024 г.



4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Можейко Андрей Юрьевич

(расшифровка подписи)

31 января 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	20	(1)	33 730	-	(2)	-	-	-	-	-	33 748	-
	5530	за 2022г.	6	-	19	-	(5)	(1)	-	-	-	-	20	(1)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	3 000	-	-	-	-	-	-	-	3 000	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	1	(1)	28 657	-	(1)	-	-	-	-	-	28 657	-
	5532	за 2022г.	1	-	-	-	-	(1)	-	-	-	-	1	(1)
Прочая	5513	за 2023г.	19	-	2 073	-	(1)	-	-	-	-	-	2 091	-
	5533	за 2022г.	5	-	19	-	(5)	-	-	-	-	-	19	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	20	(1)	33 730	-	(2)	-	-	X	-	-	33 748	-
	5520	за 2022г.	6	-	19	-	(5)	(1)	-	X	-	-	20	(1)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Применение ФСБУ 25/2018 (АРЕНДА) в межотчетный период	Изменения за период								Остаток на конец периода
					поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность		
					в результате хозяйственн ых операций (сумма долга по сделке,	причитающи еся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	14	-	-	-	-	-	(14)	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие обязательства	5555	за 2023г.	-			-	-	-	-		X	X	-
	5575	за 2022г.	-	14	-	-	-	-	-	(14)	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	7		13307	-	(6)	-	-	-	-	-	13308
	5580	за 2022г.	286			-	(279)	-	-	-	-	-	7
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	7		12	-	(6)	-	-	-	-	-	13
	5581	за 2022г.	7			-		-	-	-	-	-	7
авансы полученные	5562	за 2023г.			11643	-		-	-	-	-	-	11643
	5582	за 2022г.	279			-	(279)	-	-	-	-	-	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	-		1133	-	-	-	-	-	-	-	1133
	5583	за 2022г.	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2023г.	-			-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-			-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-			-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-		519	-	-	-	-	-	-	-	519
	5586	за 2022г.			-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие обязательства строка 1550 баланса (аренда)	5567	за 2023г.	4		12	-	(3)	-	-		X	X	13
	5587	за 2022г.	-	4	-	-	(14)	-	-	14	X	X	4
Итого	5550	за 2023г.	11		13319	-	(9)	-	-	X	-	-	13321
	5570	за 2022г.	286	18		-	(293)	-	-	X	-	-	1

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	246	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	246	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Мелейко Андрей Юрьевич

(подпись)

31 января 2024 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	305	-
Расходы на оплату труда	5620	3 885	-
Отчисления на социальные нужды	5630	1 190	-
Амортизация	5640	37	14
Прочие затраты	5650	7 300	526
Итого по элементам	5660	12 717	540
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	12 717	540

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

Руководитель

(подпись)

Можейко Андрей Юрьевич

(подпись)

31 января 2024 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3	357	(45)	-	315
в том числе:						
в доле зарплаты	5701	2	273	(35)	-	240
в доле страховых взносов	5702	1	84	(10)	-	75

Руководитель

(подпись)

Можейко Андрей Юрьевич

(расшифровка подписи)

31 января 2024 г.



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Можайко Андрей Юрьевич

(подпись)

31 января 2024 г.



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г. 5910	-	-	-	-
	за 2022г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2023г. 5911	-	-	-	-
	за 2022г. 5921	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Можейко Андрей Юрьевич

(расшифровка подписи)

31 января 2024 г.

