

**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.	28 952	-	-	-	-	(5 789)	-	-	-	28 952	(5 789)
	5110	за 2022г.	-	-	28 952	-	-	-	-	-	-	28 952	-
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2023г.	16	-	-	-	-	(2)	-	-	-	16	(2)
	5111	за 2022г.	-	-	16	-	-	-	-	-	-	16	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2023г.	28 936	-	-	-	-	(5 787)	-	-	-	28 936	(5 787)
	5112	за 2022г.	-	-	28 936	-	-	-	-	-	-	28 936	-

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:				
Сайт-платформа	5121	28 936	28 936	-

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.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	8 176	-	-	8 176
	5190	за 2022г.	22 643	9 862	-	(28 952)	-
в том числе:							
Сайт- платформа	5181	за 2023г.	-	8 176	-	-	8 176
	5191	за 2022г.	22 627	9 862	-	(28 936)	-
Товарный знак	5182	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2022г.	16	-	-	(16)	-



Руководитель

(подпись)

**Шамов Владислав
Анатолевич**

(расшифровка подписи)

31 января 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

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.	-	2 779	-	(2 779)	-
	5250	за 2022г.	-	3 036	-	(3 036)	-
в том числе:							
Телевизор LG 50UP76006LC Ultra HD 4K	5241	за 2023г.	-	43	-	(43)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
часть нежилого помещения площадью 245 кв.м.*	5242	за 2023г.	-	2 735	-	(2 735)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Нежилое помещение 95А 67,4 кв.м	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022г.	-	346	-	(346)	-
часть нежилого помещения площадью 175,77кв.м.	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	-	2 659	-	(2 659)	-
Гибкое рабочее место №34/1 в зоне коворкинга в помещении №115	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	-	31	-	(31)	-

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	30	-	39
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель

(подпись)

**Шамов Владислав
Анатолевич**

(расшифровка 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}

**Шамов Владислав
Анатольевич**

(расшифровка подписи)

31 января 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	163	-	163	49 831	(49 607)	-	-	X	387	-	387
	5420	за 2022г.	220	-	220	6 983	(7 039)	-	-	X	163	-	163
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	52	-	52	843	(650)	-	-	-	245	-	245
	5421	за 2022г.	8	-	8	2 817	(2 773)	-	-	-	52	-	52
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	79	-	79	231	(195)	-	-	-	115	-	115
	5423	за 2022г.	-	-	-	4 097	(4 018)	-	-	-	79	-	79
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	48 644	(48 644)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	5407	за 2023г.	32	-	32	113	(118)	-	-	-	27	-	27
	5427	за 2022г.	212	-	212	68	(248)	-	-	-	32	-	32

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

(Handwritten signature)
(подпись)

Шамов Владислав
Анатолевич
(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.	229 379	(376)	26 201	934	(13 151)	-	(80)	-	-	-	243 363	(296)
	5530	за 2022г.	88 869	(6 786)	217 289	-	(76 778)	-	(6 592)	-	-	-	229 379	(376)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	225 947	(94)	16 221	-	(11 481)	-	60	-	-	-	230 686	(154)
	5531	за 2022г.	77 536	(6 686)	215 784	-	(67 372)	-	(6 592)	-	-	-	225 947	(94)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	1 708	(282)	2 679	-	(806)	-	(141)	-	-	-	3 581	(141)
	5532	за 2022г.	8 515	(100)	328	-	(7 135)	-	-	-	-	-	1 708	(282)
Прочая	5513	за 2023г.	1 724	-	7 301	934	(864)	-	-	-	-	-	9 095	-
	5533	за 2022г.	2 818	-	1 177	-	(2 271)	-	-	-	-	-	1 724	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	229 379	(376)	26 201	934	(13 151)	-	(80)	X	-	-	243 363	(296)
	5520	за 2022г.	88 869	(6 786)	217 289	-	(76 778)	-	(6 592)	X	-	-	229 379	(376)

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	230 783	230 488	217 549	217 173	54 976	48 190
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	220 391	220 237	215 209	215 115	49 794	43 108
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	2 045	1 904	1 403	1 121	5 147	5 047
прочая	5543	8 347	8 347	937	937	35	35
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	230 406	241 869	13 874	(179 017)	-	-	-	-	307 132
	5580	за 2022г.	97 469	168 354	3 762	(41 130)	-	-	-	-	230 406
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	153 407	2 804	-	(151 888)	-	-	-	-	4 324
	5581	за 2022г.	13 301	151 527	-	(11 422)	-	-	-	-	153 407
авансы полученные	5562	за 2023г.	1 451	965	-	(877)	-	-	-	-	1 539
	5582	за 2022г.	18 976	1 347	-	(18 872)	-	-	-	-	1 451
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	14 018	762	2	(12 683)	-	-	-	-	2 099
	5583	за 2022г.	827	13 184	6	-	-	-	-	-	14 018
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	58 990	242 063	5 949	(9 588)	-	-	-	-	297 414
	5585	за 2022г.	58 990	-	3 755	(3 755)	-	-	-	-	58 990
прочая	5566	за 2023г.	588	(7 786)	7 923	(52)	-	-	-	-	673
	5586	за 2022г.	75	571	-	(58)	-	-	-	-	588
Прочие обязательства строка (1550)	5567	за 2023г.	1 951	3 061	-	(3 929)	-	-	X	X	1 083
	5587	за 2022г.	-	3 128	-	(1 177)	-	-	X	X	1 951
Итого	5550	за 2023г.	230 406	241 869	13 874	(179 017)	-	X	-	-	307 132
	5570	за 2022г.	97 469	168 354	3 762	(41 130)	-	X	-	-	230 406

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	3 868	133 370	18 147
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	1 983	131 900	6 925
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	1 220	920	11 221
прочая задолженность	5593	665	550	1
	5594	-	-	-



Руководитель

(подпись)

31 января 2024 г.

Шамов Владислав
Анатольевич

(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	631	6 768
Расходы на оплату труда	5620	25 668	23 525
Отчисления на социальные нужды	5630	7 200	6 839
Амортизация	5640	7 228	1 029
Прочие затраты	5650	57 738	368 610
Итого по элементам	5660	98 465	406 771
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	98 465	406 771

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



Руководитель

(подпись)

**Шамов Владислав
Анатолевич**

(расшифровка подписи)

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	2 462	4 740	(4 361)	-	2 841
в том числе:						
Оценочное обязательство на оплату отпусков	5701	1 804	3 057	(3 703)	-	1 158
Оценочное обязательство по непредоставленным документам	5702	658	1 683	(658)	-	1 683



Руководитель

(Handwritten signature)
(подпись)

**Шамов Владислав
Анатольевич**

(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	-	7 847	-
в том числе:	5811	-	-	-



Руководитель

(подпись)

**Шамов Владислав
Анатольевич**

(расшифровка подписи)

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	-		-	
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	за 2023г.	5910	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-
	за 2023г.	5911	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-



Руководитель


(подпись)

Шамов Владислав
Анатолевич

(расшифровка подписи)

31 января 2024 г.

10. ПОЯСНЕНИЯ
К
БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЩЕСТВА И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
2.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	5
2.1.	Нематериальные активы	5
2.2.	Основные средства.....	5
2.4.	Материальные ресурсы.....	7
2.5.	Финансовые вложения.....	9
2.6.	Дебиторская и кредиторская задолженность.....	9
2.7.	Доходы и расходы.....	10
2.8.	Учет расходов по займам и кредитам	10
2.9.	Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков	11
2.10.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	11
2.11.	Оценочные обязательства и резервы.....	11
2.12.	Отражение в бухгалтерской отчетности	11
2.13.	Изменения учетной политики в 2023 году.....	12
3.	РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ	14
3.1.	Нематериальные активы (строка 1110).....	14
3.2.	Основные средства (строка 1150).....	14
3.3.	Прочие внеоборотные активы (строка 1190)	15
3.4.	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства (строки 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)	15
3.5.	Запасы (строки 1210 Бухгалтерского баланса)	16
3.6.	Налог на добавленную стоимость (строка 1220 Бухгалтерского баланса).....	16
3.7.	Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса).....	16
3.8.	Денежные средства (строка 1250 Бухгалтерского баланса).....	16
3.9.	Доходы будущих периодов (строка 1440) на отчетную дату составляют 3 639 тыс.руб.....	17
3.10.	Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса).....	17
3.11.	Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса).....	17
3.12.	Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса).....	17
4.	КАПИТАЛ	18
5.	ИНФОРМАЦИЯ О ЦЕННОСТЯХ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ	18
6.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	18
7.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	19
8.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	19
9.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	19
	СПИСОК КОМПАНИИ ГРУППЫ ПАО "КАМАЗ" НА 31.12.2023.....	20
10.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	23
11.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	23
12.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	23
13.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИННОВАЦИЯХ И МОДЕРНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА.....	23
14.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	23
15.	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД ООО «Спецшеринг»**

16. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
---	----

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД ООО «Спецшеринг»

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

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

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

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЩЕСТВА И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Юридический адрес Общества: 420500, Республика Татарстан, район Верхнеуслонский, г. Иннополис, улица Университетская, дом 7, офис 60.

Общество зарегистрировано в налоговом органе по месту нахождения Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан.

Дата государственной регистрации: 18 декабря 2018 г.

Основной государственный регистрационный номер 1181690104034.

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

Основными видами деятельности Общества являются:

- Разработка компьютерного программного продукта;
- Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем;
- Транспортная обработка грузов;
- Деятельность по управлению компьютерным оборудованием;
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий;
- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- Аренда и лизинг легковых автомобилей и легковых автотранспортных средств;
- Аренда и лизинг грузовых транспортных средств;
- Аренда и лизинг строительных машин и оборудования;
- Деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации.

Общество может осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством и не противоречащие целям деятельности Общества.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2023 год составила 23,7 человека.

Органами управления Обществом являются:

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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД ООО «Спецшеринг»

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Участниками Общества являются:

- ООО «Цифровая Платформа КАМАЗ», доля в уставном капитале составляет 90,995% уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 23 658 700 руб.;
- Муртазин Ильнар Азбарович, доля в уставном капитале составляет 9,005% уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 2 341 300 руб.

Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2023 г.:

- генеральный директор ООО «Спецшеринг» Шамов Владислав Анатольевич.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества решением Участника Общества избирается Ревизионная комиссия.

Состав Ревизионной комиссии Общества на 2023 г.:

- | | |
|-------------------------------|---|
| 1. Баязитов Айрат Альфисович | Директор ООО «Гарант-Актив» |
| 2. Зайнуллина Динара Хамзовна | Главный специалист Службы внутреннего аудита
ПАО «КАМАЗ» |

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету организация определяет срок его полезного использования. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

2.2. Основные средства

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

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

В соответствии с требованием рациональности, предусмотренным п.п. 6, 7.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», активы стоимостью не более 100000 рублей, за исключением активов, указанных ниже, учитываются

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД ООО «Спецшеринг»**

в составе запасов:

- приобретенных для передачи в аренду;
- относящихся к видам основных средств: земля, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства;
- объекты оснастки (оборудования, приспособлений), указанные в Учетной политики Общества;
- имущество, на дату первоначального признания предназначенное для предоставления подрядчикам на условиях иждивения, содействия (за исключением инструмента).

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве (эксплуатации) в Обществе организован аналитический учет и контроль за их движением.

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

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.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД ООО «Спецшеринг»

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

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

В случае улучшения (повышения) показателей функционирования объекта основных средств (увеличения продолжительности периода, в течение которого предполагается использование объекта) в результате капитальных вложений, перечисленных в первом-втором абзаце настоящего подпункта, срок полезного использования основного средства увеличивается решением комиссии.

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

При наличии признаков обесценения, перечисленных в п.п. 12-14 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», производится оценка возмещаемой стоимости актива (единицы, генерирующей денежные средства).

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

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

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.

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 материалам головной компании ПАО "КАМАЗ".

2.4. Материальные ресурсы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД ООО «Спецшеринг»**

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Спецодежда и спецобувь со сроком службы не более 12 месяцев или сроком службы более 12 месяцев, стоимостью менее 40000 руб. учитываются в составе запасов.

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).

Материальные ресурсы, приобретенные от поставщиков, учитываются на счете 10 «Материалы». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не применяются. МПЗ учитываются по цене приобретения. Оценка МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии производится по себестоимости каждой единицы. Также по себестоимости каждой единицы производится оценка МПЗ при отпуске их для административно-хозяйственных и рекламных целей, ремонтно-эксплуатационных нужд, для обеспечения нормальных условий и охраны труда и мер по технике безопасности.

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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД ООО «Спецшеринг»

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.

Краткий анализ движения материально-производственных запасов представлен в разделе 3.5.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Первоначальная стоимость финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не формируется.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

На 31.12.2023 г. Общество не имеет финансовых вложений.

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность показана за вычетом резервов по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Вероятность погашения долга полностью или частично каждым должником оценивает специально созданная комиссия, исходя из профессионального суждения, основываясь на информации о деятельности и финансовом состоянии должников.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД ООО «Спецшеринг»

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности Общества в соответствии с условиями заключенных договоров в суммах, на которые предъявлены расчетные документы.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется развернуто по контрагенту в разрезе договоров.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности приведена в разделах 3.7. и 3.10. соответственно.

2.7. Доходы и расходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

Доходы (расходы) от сдачи активов, имущественных прав в аренду, лизинг, от оказания услуг обслуживающих производств и хозяйств, от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (в частности, от предоставления в пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и др.) являются предметом деятельности организации и относятся к доходам (расходам) от обычных видов деятельности.

Расходы признаются по мере их возникновения в соответствующих периодах, независимо от фактического перечисления денежных средств.

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

2.8. Учет расходов по займам и кредитам

По полученным займам и кредитам перевод долгосрочной задолженности, срок погашения которой превышает 12 месяцев, в краткосрочную задолженность (срок погашения не превышает 12 месяцев) производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, с отражением по дебету счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» с кредита 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Проценты, причитающиеся к оплате 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).

Для целей учета расходов по займам и кредитам к инвестиционным активам относятся объекты основных средств, (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов (за исключением имущества, полученного или переданного по договору лизинга), имеющие сумму предполагаемых расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление более 500 млн. руб. и предполагаемый срок подготовки или создания более 12 месяцев.

Дополнительные расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, в виде сумм, уплачиваемых за предоставление поручительства, признаются прочими расходами равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

Дополнительные расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, за исключением сумм, уплачиваемых за предоставление поручительства, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД ООО «Спецшеринг»

Проценты по причитающимся к оплате векселю или облигации отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Расшифровка задолженности по кредитам и займам дана в разделе 3.9.

2.9. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- поступления для комитента, принципала и платежи комитенту, принципалу в рамках посреднических договоров за исключением платы за услуги комиссионера, агента;
- поступление и оплата возмещаемых расходов от покупателей или поставщиков;
- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение 3 месяцев;
- осуществление краткосрочных финансовых вложений со сроком до 3 месяцев за счет заемных средств;
- возврат излишне или ошибочно совершенных платежей и поступлений;
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджет и возмещений из него.

2.10. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства, включая финансовые вложения, дебиторскую и кредиторскую задолженность, задолженность по кредитам и займам, доходы будущих периодов представлены как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Классификация расходов будущих периодов в качестве долгосрочных и краткосрочных производится при их принятии к бухгалтерскому учету.

2.11. Оценочные обязательства и резервы

Общество создает оценочные обязательства:

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

Общество создает оценочные резервы в части:

- сомнительных долгов.

Расшифровка оценочных обязательств дана в разделе 3.11.

2.12. Отражение в бухгалтерской отчетности

Величина незавершенных капитальных вложений, за исключением нематериальных активов и расходов на НИОКиТР, учитываемая на счетах 07, 08, отражается по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

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

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД ООО «Спецшеринг»**

Налог на добавленную стоимость, начисленный с авансов полученных, отражается в составе дебиторской задолженности по строке 1230.20 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса. Налог на добавленную стоимость, предъявленный к вычету из бюджета с авансов выданных, отражается в составе кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

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

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

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

2.13. Изменения учетной политики в 2023 году

<i>Редакция на 1 января 2023 года</i>	<i>Изменения в 2023 году</i>	
Отсутствует	5.47. В связи с введением с 01.01.2023 единого налогового счета, в течение 2023 года (переходный период) и последующие года ПАО «КАМАЗ» формирует направляет в налоговый орган уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов.	ст. 11.3 НК РФ
отсутствует	4.19.24. 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».	
отсутствует	4.19.25. 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.	

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД ООО «Спецшеринг»**

отсутствует	<p>4.19.26. 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.</p> <p>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.</p>	
отсутствует	<p>4.25. Учет бюджетного финансирования. 4.25.1. Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - имеется уверенность, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены; - имеется уверенность, что указанные средства будут получены. <p>По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.</p> <p>4.25.2. Бюджетные средства отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с п. 4.19 раздела 4 Положения.</p>	
<p>5.16. В организациях, стоимость чистых активов которых составляет более 700 млн руб., рыночная стоимость имущественных прав (долей, паев) устанавливается равной оценочной стоимости, определенной оценщиком, если иное не предусмотрено законодательством РФ. В остальных случаях рыночная стоимость определяется путем умножения чистых активов организации по состоянию на конец отчетного периода на долю в уставном капитале. Положения настоящего пункта применяются для сделок по реализации долей в организациях, зарегистрированных на территории РФ.</p>	<p>5.16. При реализации имущественных прав (долей, паев) в организациях, зарегистрированных на территории РФ, взаимозависимым лицам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стоимость чистых активов которых составляет более 700 млн руб., рыночная стоимость имущественных прав (долей, паев) устанавливается равной оценочной стоимости, определенной оценщиком, если иное не предусмотрено законодательством РФ; - стоимости чистых активов которых составляет не более 700 млн. руб., рыночная стоимость определяется путем умножения чистых активов организации по состоянию на конец отчетного периода на долю в уставном капитале. <p>При реализации имущественных прав (долей, паев) в организациях в иных случаях, рыночная стоимость имущественных прав (долей, паев) устанавливается равной фактической цене реализации.</p>	

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД ООО «Спецшеринг»**

4.19.7. Доходы и расходы от реализации права требования, покупки и продажи валюты, передачи векселей в счет оплаты товаров (работ, услуг), восстановления и создания (увеличения) резерва под снижение стоимости запасов, резерва под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто по строке 2340 «Прочие доходы», либо по строке 2350 «Прочие расходы» с раскрытием информации о доходах и расходах в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	4.19.7. 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.	Доходы и расходы от выбытия основных средств и долгосрочных активов к продаже отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто
4.19.15. 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».	4.19.15. исключить	Порядок отражения доходов и расходов от выбытия и резерва под обесценение долгосрочных активов к продаже описан в пп. 4.19.7

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

3. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы (строка 1110)

Первоначальная стоимость нематериальных активов на 31.12.2023г. составляет 23 163 тыс. руб., накопленная амортизация 5 787 тыс.руб.. Состав НМА в аналитике по группам представлен в таблице:

№ п/п	Наименование группы	Остаточная стоимость на 31.12.2023	Остаточная стоимость на 31.12.2022
1.	Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	14	16
2.	Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	23 149	28 936
	Итого	23 163	28 952

3.2. Основные средства (строка 1150)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД ООО «Спецшеринг»**

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2023г. составляет 3 021 тыс. руб., сумма накопленной амортизации – 1 791 тыс. руб. Состав основных средств в аналитике по группам представлен в таблице:

№ п/п	Наименование группы	Остаточная стоимость на 31.12.2023	Остаточная стоимость на 31.12.2022
1.	Офисное оборудование	81	145
2.	Право пользования активами	1 149	2 120
	Итого	1 230	2 265

3.3. Прочие внеоборотные активы (строка 1190)

В составе «Прочих внеоборотных активов» Общества, строка 1190 бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.2023 года составляет 8 177 тыс.руб. Отражена стоимость программного обеспечения, учитываемого в качестве расходов будущих периодов и не отнесенного на затраты Общества в размере 1 тыс. руб., затраты на НМА – 8 176 тыс.руб.

Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев отражаются в бухгалтерской отчетности в составе прочих внеоборотных активов, независимо от оставшегося срока списания на отчетную дату.

Расшифровка расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2023 г. представлена в таблице.

№ п/п	Наименование программного обеспечения	Сумма, по состоянию на 31.12.2023	Сумма, по состоянию на 01.01.2022
1	Право на использование ПО ePochta Lead Extractor	1	10
	Итого	1	10

Расшифровка расходов на НМА по состоянию на 31.12.2023 г. представлена в таблице.

№ п/п	Наименование программного обеспечения	Сумма, по состоянию на 31.12.2023	Сумма, по состоянию на 01.01.2022
1	Сайт платформа	8 176	-
	Итого	8 176	-

3.4. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства (строки 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)

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

В составе отложенных налоговых активов отражена сумма налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах.

По состоянию на 31.12.2023 г. сумма отложенных налоговых активов составила 14 219 тыс. руб., в том числе:

- отложенный налоговый актив на налоговый убыток – 11 763 тыс. руб.;

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД ООО «Спецшеринг»**

- различия в способах признания расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов в БУ и НУ – 568 тыс. руб.;

- разница в способах расчета амортизации ОС в БУ и НУ – 222 тыс. руб.;

- внеоборотные активы 175 тыс.руб.;

- расходы будущих периодов – 1 490 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. сумма отложенных налоговых обязательств составила 347 тыс. руб., в том числе:

- разница в способах расчета амортизации ОС в БУ и НУ – 246 тыс. руб.;

- разница в способах расчета амортизации нематериальных активов в БУ и НУ – 95 тыс. руб.;

- различия в способах учета процентов по обязательствам в БУ и НУ – 6 тыс. руб.

3.5. Запасы (строки 1210 Бухгалтерского баланса)

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Стоимость запасов на 31.12.2023 года составляет 387 тыс. руб.

Движение запасов в течение 2023 г. представлено в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Стоимость на 01.01.2023	Движение запасов		Стоимость на 31.12.2023	Уд. Вес, %
			поступило	выбыло		
1	Материалы	52	843	(650)	245	63
2	Товары и готовая продукция	79	231	(195)	115	30
3	Расходы будущих периодов, из них	32	113	(118)	27	7
Итого		163	1 187	(963)	387	100

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

Остаток налога на добавленную стоимость, не предъявленный к возмещению, составил по состоянию на 31.12.2023 года 280 тыс. руб. Указанный НДС будет предъявлен к возмещению в 2024 году.

3.7. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Общая величина дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 243 067 тыс. руб., 99,26 % от оборотных активов и 83,34 % от всех активов Общества.

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. представлена в таблице.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма по состоянию на 01.01.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма резерва на 31.12.2022	Сумма за минусом резерва на 31.12.2023
1	Покупатели и заказчики	225 853	230 686	(154)	230 532
2	Авансы выданные	1 426	3 581	(141)	3 440
3	Прочие дебиторы	1 724	9 095		9 095
	Итого строка 1230 баланса	229 003	243 362	(295)	243 067

3.8. Денежные средства (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 г. остаток денежных средств на расчетном счете – 1 133 тыс. руб.

Остаток по кассе по состоянию на 31.12.2023г. отсутствует. В течение 2023 года операции с наличными денежными средствами Обществом не осуществлялись.

В составе денежных средств и их эквивалентов Обществом учитываются:

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД ООО «Спецшеринг»**

№ п/п	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
1	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	1 133	33	4 181
2	Денежные средства в кассе	-	-	-
3	Денежные средства, размещенные на краткосрочных депозитных счетах в рублях	-	-	-
4	Денежные средства на специальных счетах	-	-	-
5	Прочие денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	-
	Итого	1 133	33	4 181

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

3.9. Доходы будущих периодов (строка 1440) на отчетную дату составляют 3 639 тыс.руб.

На создание НМА автоматизированной программы «Платформа аренды специальной техники с использованием больших данных» были получены денежные средства от Минпромторг РФ на сумму 13 052 тыс.руб. по соглашению о предоставлении субсидий №020-11-2019-915 от 19.11.2019 года. Ежемесячно на сумму амортизации 76 тыс.руб. происходит уменьшение строки 1440.

3.10. Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

Наименование контрагента	Задолженность на начало периода	Получено	Погашено	Задолженность на конец периода
1.1. ООО «КАМАЗ» основной долг	58 990	242 063	3 819	297 234
1.2. Проценты по займу		5 769	5 769	180
Итого	58 990	248 012	9 588	297 414

3.11. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. составила 8 635 тыс. руб. Расшифровка кредиторской задолженности представлена в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1	Поставщики и подрядчики	4 324
2	Задолженность перед персоналом	-
3	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	494
4	Задолженность по налогам и сборам	1605
5	Прочие кредиторы	673
6	Авансы полученные	1 539
	Итого строка 1520 баланса	8 635

3.12. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

Обществом сформированы следующие оценочные обязательства:

– связанное с оплатой очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков – обязательство Общества перед своими работниками по предстоящей оплате дней отпуска. По состоянию на 31.12.2023 года оно составило с учетом страховых взносов 1 158 тыс. руб. Ожидаемый срок использования резерва на оплату предстоящих расходов по оплате неиспользованных дней отпуска – в течение 2024 года;

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД ООО «Спецшеринг»**

– по расходам, не отраженным в 2023 году в связи с неполучением первичных документов. По состоянию на 31.12.2023 года данное оценочное обязательство составило 1 683 тыс. руб. Ожидаемый срок погашения обязательства – в течение 2023 года.

Общая сумма оценочных обязательств по состоянию на 31.12.2023 составила 2 841 тыс. руб.

4. КАПИТАЛ

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

Убыток Общества за 2023 г. составил 47 748 тыс. руб.

По решению общего собрания участников Общества от 30.04.2023 № 32 чистая прибыль в размере 16 458 тыс. руб., полученная Обществом по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год, направлена на покрытие убытков прошлых лет.

5. ИНФОРМАЦИЯ О ЦЕННОСТЯХ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

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

На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» отражены в сумме 30 тыс.руб.

На забалансовом счете 027 «Материально-производственные запасы, списанные по данным БУ, но оставшиеся в эксплуатации» по состоянию на 31.12.2023 г. отражены на сумму 2 303 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г – 1 766 тыс. руб.

6. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

По результатам деятельности Общества в 2023 г. получен убыток в размере 47 748 тыс. руб. На данную величину повлияли следующие доходы и расходы:

Наименование показателя	За 2023 г
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции и услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), в том числе:	55 053
услуг	54 854
товаров	199
Себестоимость проданных товаров, продукции и услуг всего, в том числе :	(48 839)
услуг	(48 644)
товаров	(195)
Валовая прибыль (убыток)	6 214
Управленческие расходы всего, в том числе :	(49 626)
услуг	(49 447)
товаров	(179)
Прибыль(убыток) от продаж , в том числе:	(43 412)
услуг	(43 237)
товаров	(175)
II. Прочие доходы и расходы	
Проценты к получению	
Проценты к уплате	(6 076)
Прочие доходы	3 680
Прочие расходы	(13 781)
Прибыль(убыток) до налогообложения	(59 589)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД ООО «Спецшеринг»**

7. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Состав прочих доходов и расходов:

Наименование показателя прочих доходов	2023
Суммы восстановленных резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей	104
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	1 698
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	934
Прочие внереализационные доходы	943
Доходы (расходы), связанные с прекращением аренды	1
Итого (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)	3 680
Наименование показателя прочих расходов	2023
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(292)
Суммы созданных резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей	(164)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(7 928)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(1 949)
Прочие	(3 448)
Итого (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)	(13 781)

8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

За отчетный период Общество получило убыток в размере 47 748 тыс. руб.
Отложенный налог на прибыль 11 843 тыс. руб.

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете отражены различия налога на бухгалтерскую прибыль, сформированную в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированную в налоговом учете и отраженную в налоговой декларации.

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.

Согласно декларации по налогу на прибыль за 2023 год Общество получило убыток в размере 56 921 тыс. руб.,

Сумма убытка 56 921 тыс. руб. перенесена на уменьшение налогооблагаемой базы для расчета налога на прибыль в будущем.

9. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами Общества являются:

- участник;
- основной управленческий персонал;
- дочерние и зависимые общества участника.

Бухгалтерский учет ведется, а также составляется бухгалтерская и налоговая отчетность ООО «Центр обслуживания бизнеса» (местонахождение 423827, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, пр. Автозаводской, д. 2) на основании договора услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета № 158/2021 от 07.06.2021.

Состав аффилированных лиц по отношению к ООО «Спецшеринг» на 31.12.2023г.

Наименование	Оказываемое влияние
Генеральный директор ООО «Спецшеринг» Шамов Владислав Анатольевич	Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа организации

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД ООО «Спецсеринг»**

ООО ЦП «КАМАЗ»	Контролирует и оказывает значительное влияние на Общество. Принадлежит 90,995% доля уставного капитала Общества.
ПАО «КАМАЗ»	Контролирует и оказывает значительное влияние на Общество. Принадлежит 99,75 % доля уставного капитала ООО ЦП «КАМАЗ».
Дочерние и зависимые организации ПАО «КАМАЗ»	Как и Общество контролируются ПАО «КАМАЗ».

СПИСОК КОМПАНИИ ГРУППЫ ПАО "КАМАЗ" НА 31.12.2023

№ п/п	Наименование организации	ИНН
Дочерние и зависимые общества ПАО"КАМАЗ", входящие в тех.цепочку		
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
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"	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

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД ООО «Спецшеринг»**

40	ООО "Промышленные компоненты КАМАЗ"	1650346449
41	ПАО "ТМЗ" (Тугаевский 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 ОО "Арабско-Российская автомобильная торговая компания" KAMAZ-MIDDLE EAST LTD"	
90	ЗАО "Чебоксарский автоцентр КамаЗ"	2128002213

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД ООО «Спецшеринг»**

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")	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 "KAMAZ 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 АВТОМОБИЛЬНЫЙ ЗАВОД "МОСКВИЧ")	7709259743
120	ООО "ТПТ "Мастер" (Туймазинский промышленный технопарк «Мастер)	0269042127
121	ООО "АВТО ЛИЗИНГ АЗЕРБАЙДЖАН" (прежнее ООО «KAMAZ LEASING AZERBAIJAN»)	1102483511
122	ООО "ДЖИНВЭЙ-АВТОСВЕТ"	7300017135
123	ООО «Тракс Восток Рус» (прежнее ООО "ДК РУС")	7714790325

Суммы операций и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 01 января 2023 и 31 декабря 2023 указаны в таблицах.

Наименование организации	Счет учета	Объем операций в 2023 г.	Вид задолженности	Задолженность на 31.12.2023 г.
ПАО "КАМАЗ"	60	10	Дебиторская	2
ООО "Центр обслуживания бизнеса"	60	1 728	Кредиторская	155
ПАО "КАМАЗ"	62	21 050	Дебиторская	7 426
ООО "КАМЭР"	62	853	Дебиторская	196
ООО "ЧЕЛНЫВОДОКАНАЛ"	62	1 125	-	-
КАМАЗ-ЭНЕРГО ООО	62	1 558	Дебиторская	142
КЛИНИКА-САНАТОРИЙ "НАБЕРЕЖНЫЕ ЧЕЛНЫ ООО	62	28	-	-

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД ООО «Спецшеринг»**

ЦФ КАМА ООО	62	111	-	-
ПАО "КАМАЗ"	76	40	-	-

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату утверждения баланса события после отчетной даты не выявлены.

11. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

12. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

У Общества в 2023 г. отсутствуют операции по государственной помощи.

13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИННОВАЦИЯХ И МОДЕРНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА

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

14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

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

15. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условных фактов хозяйственной деятельности в Обществе за 2023 год нет.

16. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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.

Генеральный директор

В.А. Шамов

«31» января 2024г.

