

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «КАМАЗ-Энерго»
за 2022 год**

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «КАМАЗ-Энерго»
за 2022 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	4
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	7
2.1. Основы составления отчетности	7
2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.....	8
2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.....	14
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»	19
3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы».....	18
3.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок».....	19
3.3. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»	19
3.4. Расшифровка статьи 1153 «Незавершенные капитальные вложения»	19
3.5. Расшифровка статей 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы»	20
3.6. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения».....	20
3.7. Расшифровка статьи 1210 «Запасы».....	21
3.8. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность».....	22
3.9. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	22
3.10. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы».....	23
3.11. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»	24
3.12. Расшифровка статьи 1360 "Резервный капитал".....	24
3.13. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»	24
3.14. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства».....	24
3.15. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства»	25
3.16. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность».....	25
3.17. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»	26
3.18. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства»	26
3.19. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	26
3.20. Прочие доходы и расходы	27
3.21. Расчеты по налогу на прибыль.....	29
3.22. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах	31
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ.....	33
4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	32
4.2. Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства".....	33
4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	34

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 "События после отчетной даты"	34
4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"	34
4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»	34
4.7. Планы Общества по приведению чистых активов в соответствие с действующим законодательством	40
4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»	44
4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»	44
4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	44
4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	44
4.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»	44
4.13. 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»	44
4.14. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»	45
4.15. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»	45

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества - Общество с ограниченной ответственностью «КАМАЗ-Энерго».

1.2. Сокращенное наименование общества - ООО «КАМАЗ-Энерго».

1.3. Место нахождения Общества: РФ, РТ г. Набережные Челны, Промышленно-коммунальная зона, Промзона, ул. Промышленная д.73

1.4. Общество зарегистрировано 08.05.2007 г свидетельство серия 16 № 004898664 Инспекцией ФНС по г. Набережные Челны РТ за основным государственным регистрационным номером 1071650011014.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 №005472601 от 08.05.2007.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2020 год – 403, за 2021 год – 389, за 2022 год – 387.

1.7. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет.

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале:
Единственным участником Общества является публичное акционерное общество «КАМАЗ» (ПАО «КАМАЗ») ОГРН 1021602013971 ИНН 1650032058 Адрес 423827 РТ г. Набережные Челны пр. Автозаводский д.2 тел. (8552) 452525.

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 1 700 000 тыс. руб., что составляет 100 %.

1.10. Дочернее общество ООО «ТСЗВ». Зарегистрировано 08.09.2017г. Доля ООО «КАМАЗ-Энерго» составляет 99,99%.

1.11. Решением № 15 от 28.12.2020г исполнительным единоличным органом Общества – генеральным директором назначен Хабиров Ренат Рашитович сроком на 3 (три) года.

1.12. Совет директоров Общества избран Решением участника № 18 от 29.04.2022 г.

В количестве 5 человек в следующем составе:

- Титов А.В. – главный инженер ПАО «КАМАЗ»;
- Идрисова А.В. – начальник бюро регулирования земельных и имущественных отношений ПАО «КАМАЗ»;
- Киндер Т.И. – главный бухгалтер ПАО «КАМАЗ»;

- Максимов А.А. – заместитель генерального директора-финансовый директор ПАО «КАМАЗ»;
- Трубников А.А. –директор по правовому обеспечению ПАО «КАМАЗ»-директор Центра правового обеспечения.

1.13. Контрольный орган Общества избран решением Участника Общества № 18 от 29.04.2022 г информация о нем представлена в таблице 1:

Таблица 1

Контрольный орган

№ п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Муратова Лилия Нагимуловна	Главный специалист СВА ПАО «КАМАЗ»
2	Миронова Елена Сергеевна	Ведущий специалист СВА ПАО «КАМАЗ»
3	Алиева Евгения Владимировна	Ведущий специалист СВА ПАО «КАМАЗ»

1.14. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности:

- передача электроэнергии;
- покупка, производство, хранение и распределение специальных газов;
- передача тепловой энергии;
- деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей;
- деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей;
- производство и ремонт электродвигателей, генераторов, трансформаторов и др.

1.15. Информация о проведенной в 2022 году инвентаризации приведена в таблице 2.

Таблица 2

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2022 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Запасы, в том числе	25.04.2022	На центральном складе теплоснабжения выявлен излишек МПЗ на сумму 232,78 тыс. руб.
	25.05.2022	На центральном складе теплоснабжения выявлен излишек МПЗ на сумму 1009,49 тыс.руб.
	25.05.2022	На центральном складе газоснабжения выявлен излишек МПЗ на сумму 49,91 тыс.руб.

	12.07.2022	На центральном складе электроснабжения выявлен излишек МПЗ на сумму 10,58 тыс.руб.
	31.10.2022	На центральном складе теплоснабжения выявлен излишек МПЗ на сумму 0,2 тыс.руб.
	01.12.2022	На центральном складе электроснабжения выявлен излишек МПЗ на сумму 1041,0 тыс.руб.
	31.01.2022	На центральном складе электроснабжения выявлена недостача МПЗ на сумму 25,83 тыс.руб.
	28.07.2022	На центральном складе электроснабжения выявлена недостача МПЗ на сумму 33,88 тыс.руб.
Материально-производственные запасы, списанные по данным БУ, но оставшиеся в эксплуатации	20.09.2022	На центральном складе теплоснабжения выявлена недостача МПЗ на сумму 19,26 тыс.руб.
	20.09.2022	На центральном складе теплоснабжения выявлена недостача на сумму 0,88 тыс.руб.
- материальные ценности, принятые на ответственное хранение;	01.10.2022	Излишков и недостач не выявлено
- Запасы, стоимостью менее 40 тыс. руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев, по которым организуется количественный учет;	01.10.2022	Излишков и недостач не выявлено
Основные средства, в том числе:	01.11.2022	Излишков и недостач не выявлено
- арендованные основные средства	01.11.2022	Излишков и недостач не выявлено
- основные средства, сданные в аренду	01.11.2022	Излишков и недостач не выявлено
Нематериальные активы	01.11.2022	Излишков и недостач не выявлено
Вложения во внеоборотные активы, в том числе:	01.12.2022	Излишков и недостач не выявлено
- строительство объектов основных средств	01.12.2022	Излишков и недостач не выявлено
Оборудование к установке	01.12.2022	Излишков и недостач не выявлено
Расходы будущих периодов	01.12.2022	Излишков и недостач не выявлено
Денежные средства	31.12.2022	Излишков и недостач не выявлено
Инвентаризация расчетов:	31.12.2022	Излишков и недостач не выявлено
- с бюджетом	31.12.2022	Излишков и недостач не выявлено
- с внебюджетными фондами	31.12.2022	Излишков и недостач не выявлено
- с покупателями	31.12.2022	Излишков и недостач не выявлено
- с поставщиками	31.12.2022	Излишков и недостач не выявлено
- с разными дебиторами и кредиторами	31.12.2022	Излишков и недостач не выявлено
Финансовые вложения	31.12.2022	Излишков и недостач не выявлено

1.16. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

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

1.17. Сведения об аудиторе

Решением участника Общества (от 29.04.2022 № 18) официальным аудитором Общества на 2022 год утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс» (договор от 10.09.2021 № 91/ВТ/О).

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс»

Сокращенное наименование: ООО «АКК «Кроу Аудэкс»

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

Основной государственный регистрационный номер: 1141690066561

Юридический адрес: 420015, РФ, Республика Татарстан, г.Казань, ул. Сафьян, д.8

Почтовый адрес: 420015, РФ, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, д.8

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

Контактные телефоны: (843) 2020760, Факс: (843) 5901847

Адрес электронной почты: auditor@crowe-audex.ru

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 (с учетом изменений),
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (с учетом изменений),
- 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 утверждении Положения об учетной политике ООО «КАМАЗ-Энерго» с 01.01.2022» № 133/1 от 29.12.2021г

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

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

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2022 по 31.12.2022г.

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. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы общества созданы самим Обществом.

Амортизации нематериальных активов начисляется линейным способом.

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов не производилось.

Изменения способов определения амортизации нематериальных активов не было.

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.2.2. Учет основных средств

Активы, в отношении которых выполняются все условия принятия их к учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов и оформляются первичными документами по учету материалов.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к

действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Размер амортизационных отчислений по имуществу, являющемуся объектом финансовой аренды (лизинга) с правом выкупа, определяется линейным способом исходя из срока полезного использования, равного сроку договора лизинга.

Переоценка основных средств в Обществе не проводится.

Пересмотр СПИ в связи с внедрением ФСБУ был произведен индивидуально по каждому объекту ОС из расчета эффективности и влияния без привязки к группам основных средств.

2.2.3. Учет поисковых активов

Общество не осуществляло затрат на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых.

2.2.4. Учет финансовых вложений

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

Все затраты на приобретение финансовых вложений включаются в их первоначальную стоимость.

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.

2.2.5. Учет расходов на НИОКР

Общество не осуществляло в 2022 году расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.

2.2.6. Учет запасов

В 2022 году в залог запасы не передавались.

Сформирован резерв под обесценение стоимости материальных ценностей.

Поступления от продажи запасов являются прочими доходами.

Материальные ресурсы, приобретенные от поставщиков, учитываются по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость приобретенных за месяц материалов формируется путем алгебраического суммирования данных, учтенных на следующих счетах:

- на счете 10 «Материалы» отражается стоимость материалов по учетной цене (цене ценника - шифратора);
- на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- на счете 17 «Отклонение в стоимости материальных ценностей, связанные с изменением цены «Ценника-шифратора».

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

2.2.7. Учет товаров

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупным ценам.

Все виды издержек, а также транспортные расходы по отгрузке товаров потребителям учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением и доставкой товаров, распределяются между стоимостью проданных товаров и их остатком на конец месяца.

Продажа товаров сторонним организациям и организациям ПАО «КАМАЗ» осуществляется на условиях рыночных цен, либо рыночной рентабельности.

Оценка товаров при их отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

2.2.8. Учет готовой продукции

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по ограниченной фактической себестоимости).

Выпуск готовой продукции отражается в учете без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Аналитический учет готовой продукции на складе ведется в разрезе номенклатуры по учетным ценам. В качестве учетной цены применяется ограниченная нормативная себестоимость.

Учетная цена на готовую продукцию устанавливается отделом экономики по согласованию с Департаментом экономики ПАО «КАМАЗ».

Для учета фактической себестоимости готовой продукции организация применяет следующие субсчета к счету 43 «Готовая продукция»:

- 43.01 «Готовая продукция по учетной цене» (в разрезе видов продукции);
- 43.02 «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости» (в разрезе видов продукции).

2.2.9. Учет незавершенного производства

Оценка НЗП проводится по прямым нормативным (плановым) статьям затрат. К прямым затратам относятся: материалы, полуфабрикаты покупные, полуфабрикаты собственного производства, топливо и энергия на технологические цели, основная заработная плата, дополнительная заработная плата, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. При позаказном методе учета затрат на производство оценка НЗП осуществляется по ограниченной фактической себестоимости.

2.2.10. Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счетах 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 лица, уполномоченного на основании договора оказания услуг.

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

2.2.11. Учет оценочных обязательств

Общество в соответствии с методикой, утвержденной приказом Генерального директора Общества, создает оценочные обязательства:

- в связи с предстоящей оплатой отпусков;
- на выплату вознаграждения для членов коллегиального исполнительного органа и основному управленческому персоналу;
- в связи с несвоевременным получением первичных документов по расходам, момент признания которых наступил по условиям договора;
- на расходы по исполнению обязательств по незавершенным судебным разбирательствам.

2.2.12. Учет оценочных резервов.

Общество в соответствии с методиками, утвержденными руководителем Общества, создает:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение стоимости материальных ценностей;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже.

2.2.13. Доходы и расходы

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:

- перепродажа газов;
- передача тепловой энергии;
- работы промышленного характера;
- транспортировка спецгазов;
- транспортировка электроэнергии;
- услуги непромышленного характера;
- услуги по обслуживанию энергооборудования и сетей;
- услуги по ремонту энергооборудования и сетей;
- производство технических газов;
- технологическое присоединение к электрическим сетям.

Доходы (расходы) от сдачи активов, имущественных прав в аренду являются предметом деятельности организации и относятся к доходам (расходам) от обычных видов деятельности.

Все остальные доходы и расходы 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 определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

Выручка признается по методу начисления.

ООО «КАМАЗ-Энерго» не осуществляет экспорт продукции, работ и услуг.

Вся выручка за 2022 год получена в результате договоров, предусматривающих оплату денежными средствами.

Расходы для нужд управления организацией, не связанные непосредственно с производственным процессом, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы организации» и в конце отчетного месяца списываются на счет 90 «Продажи».

Ученные на счете 25 общепроизводственные расходы, которые могут быть отнесены непосредственно на тот или иной объект калькулирования включаются в себестоимость такого объекта прямым счетом. Иные, учтенные на счете 25 расходы подлежат распределению между объектами калькулирования

основного и вспомогательного производства пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих.

Распределение фактической себестоимости всего объема выпущенной готовой продукции (работ, услуг) по видам продукции (работ, услуг) производится согласно Методики по учету затрат на производство продукции (работ, услуг) утвержденной руководителем Общества.

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

2.2.14. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

Событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, не произошло.

2.2.15. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.2.16. 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

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года с учетом планов и намерений о продлении срока договора.

2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета в 2022г представлены в таблице.

Таблица 3

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2022 год			
№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1	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.	Дано определение ОС в соответствии с п.4 ФСБУ 6/2020	№ 133/1 от 29.12.2021 (с изм.от 19.08.22 №16-18, от 29.12.22 №16-75)
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 40000 рублей, за исключением активов, перечисленных в пп. 4.1.3 п. 4.1 раздела 4 Положения, учитываются в составе запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве (эксплуатации) должен быть организован аналитический учет и контроль за их движением.		

3	В состав основных средств принимается в том числе имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью ниже лимита, установленного в пп. 4.1.2 п. 4.1 раздела 4 Положения: - приобретенное для передачи в аренду; - относящееся к видам основных средств: земля, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства; - объекты оснастки (оборудования, приспособлений), указанные в пп. 4.1.4 п. 4.1 раздела 4 Положения; - имущество, на дату первоначального признания предназначенное для предоставления подрядчикам на условиях иждивения, содействия (за исключением инструмента).	Внесены уточнения
4	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.	П.33 ФСБУ 6/2020 предусмотрено право организации начислять амортизацию с даты признания ОС или с первого числа месяца, следующего за датой признания.
5	После признания объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости.	П.13 ФСБУ 6/2020 Утвержден способ без переоценки.
6	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.	п.5, 16 ФСБУ 26/2020, п.10,24 ФСБУ 6/2020.

7	Основные средства, полученные безвозмездно, излишки, выявленные в результате инвентаризации, признаются в бухгалтерском учете по справедливой (рыночной) стоимости.	ФСБУ 6/2020 не определен порядок учета ОС, выявленных в результате инвентаризации. пп. "а" п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н).
8	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).	п. 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». IAS 36 "Обесценение активов"
9	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 в соответствии с п.п. 4.19.1 п. 4.19 раздела 4 Положения.	П.п. а) п.5 ФСБУ 26/2020
10	Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно.	П.26 ФСБУ 26/2020
11	Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».	П.49 ФСБУ 6/2020
12	Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе в строке 1150 "Основные средства" с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу.	п.7.1 ПБУ 1/2008, п.47 (IFRS) 16 "Аренда"
13	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.	п.7.1 ПБУ 1/2008, п.47 (IFRS) 16 "Аренда"
14	Проценты, начисленные на обязательства по аренде, отражаются по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.	п.7.1 ПБУ 1/2008, п.49 (IFRS) 16 "Аренда"

15	Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом. Начисление амортизации начинается с 1-го 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.	п.17 ФСБУ 25/2018
16	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.	П.11, п.12 ФСБУ 25/2018
17	Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по договорам аренды, в которых ПАО «КАМАЗ» выступает арендатором, отражаются в порядке, предусмотренном п.50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года с учетом планов и намерений о продлении срока договора.	п.50, 51 ФСБУ 25/2018
	Расходы лизингодателя на приобретение имущества, переданного в лизинг в случае, если имущество, согласно условиям договора, заключенного до 01.01.2022 и до окончания срока его действия, учитывается на балансе лизингополучателя, признаются в качестве расходов в тех отчетных (налоговых) периодах, в которых в соответствии с условиями договора предусмотрены лизинговые платежи. В целях равномерности признания данные расходы распределяются пропорционально сумме лизинговых платежей.	ФЗ от 29.11.2021 № 382-ФЗ, пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ, искл. п. 10 ст. 258 НК, п. 8.1 ст. 272 НК

	При расчете амортизации основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (лизинга) и учитываемых по условиям договора, заключенного до 01.01.2022 и до окончания срока его действия, на балансе Общества, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент, но не выше 3. Указанный коэффициент устанавливается на дату ввода предмета лизинга в эксплуатацию. Специальный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой - третьей амортизационным группам. По всем объектам основных средств, полученным в лизинг (аренду) и учитываемым на балансе лизингополучателя (арендатора) в соответствии с условиями договора, заключенного до 01.01.2022 и до окончания срока его действия, амортизация начисляется независимо от их стоимости. В отношении договора финансовой аренды (лизинга), заключенного с 01.01.2022, амортизация на предмет лизинга начисляется лизингодателем с применением к норме амортизации специального коэффициента, но не выше 3 к объектам, не относящимся к первой-третьей амортизационным группам	ФЗ от 29.11.2021 № 382-ФЗ, пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ, абз. 1 пп. 1 п. 2 ст. 259.3 НК РФ, искл. п. 10 ст. 258 НК, п. 8.1 ст. 272 НК
	Имущество, принятое к учету в состав основных средств до 01.01.2022г в соответствии с ранее применявшимися лимитами стоимости, учитывается после 01.01.2022г в составе основных средств в порядке, предусмотренном для учета основных средств ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	Определен порядок учета с 01.01.2022 года активов, характеризующихся признаками основных средств, установленными п.4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства», но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией на дату ввода в эксплуатацию

Таблица 4

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2023 год

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1	В связи с введением с 01.01.2023 единого налогового счета, в течение 2023 года (переходный период) и последующие года ПАО «КАМАЗ» формирует и направляет в налоговый орган уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов.	ст. 11.3 НК РФ	№ 16-77 от 30.12.2022

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

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

В составе нематериальных активов Общество учитывает исключительное право на Свидетельство на товарный знак Общества.

Амортизация начисляется линейным способом, срок полезного использования установлен 120 месяцев.

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Стоимость нематериальных активов полностью погашена.

3.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок»

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы Общество в 2020-2022 годах не осуществляло.

3.3. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

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

Пообъектный учет основных средств ведется с использованием инвентарных карточек автоматизированным способом.

Общество не получало основные средства по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами.

На балансе Общества не числятся основные средства, связанные с инновациями.

По всем принадлежащим обществу зданиям право собственности зарегистрировано. В 2010 году начат процесс государственной регистрации

права собственности на сооружения общества, по состоянию на 31.12.2022 государственная регистрация проведена не по всем сооружениям.

Данные о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;

о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);

об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);

об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;

об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды представлены в Приложении №1 таблицы 1.1-1.4.

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

Об объектах ППА раскрыто в приложении №1 таблицы 1.1.

3.4. Расшифровка статьи 1153 «Незавершенные капитальные вложения»

В течении 2022 года Общество вело строительство и реконструкцию по 68 проектам. В течение 2022 года произведено затрат на 66 733 тыс. рублей, введено в эксплуатацию объектов основных средств на сумму 75 418 тыс. рублей. Данные о структуре объектов строительства представлены в таблице 5.

Таблица 5 (тыс.руб)		
	31.12.2021	31.12.2022
Незавершенные капитальные вложения, в том числе	19 238	11 737
- строительство, реконструкция объектов основных средств	2 980	10 941
- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств	16 092	
- приобретения объектов ОС		93
- оборудование к установке	166	703

Не все объекты незавершенного строительства введены в 2022 году в эксплуатацию. На 31.12.2022 г продолжаются работы по модернизации узлов учета природного газа; строительство систем телемеханики; в рамках проекта реконструкции ГПП-12 открыты работы по реконструкции устройств; в рамках проекта реконструкции ГПП-11 открыты работы по реконструкции устройств; ведется капитальный ремонт а/м УАЗ.

Приостановлены работы по строительству паропровода ТЭЦ-Литейный завода, реконструкции КТП-901 до решения вопроса о целесообразности дальнейшей реализации проекта.

Данные о движении незавершенных капитальных вложений приведены в Приложение №1 таблица 1.2.

3.5. Расшифровка статей 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы»

На балансе Общества в 2020-2022 годах нет материальных и нематериальных поисковых активов.

3.6. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

В качестве долгосрочных финансовых вложений Общество учитывает:

- вклад в уставный капитал ООО «Тепловые сети западного вывода». Размер доли Общества договора об учреждении ООО «Тепловые сети западного вывода» от 05.09.2017г. составляет 99,99% и соответствует номинальной стоимости 16 694 тыс.руб.

Согласно методики создания резерва под обесценение финансовых вложений утвержденной приказом Общества № 158/1 от 27.12.19г создан резерв в 2022г по ООО «ТСЗВ» на сумму 3 559 тыс.руб. На 31.12.2022г сумма резерва составляет 12 029 тыс.руб.

В качестве краткосрочных финансовых вложений Общество учитывает задолженность по предоставленным займам.

Общество на основании Договора займа № 15 от 04.02.2014 (регистрация № 88/16000-14 от 25.02.2014) с ПАО «КАМАЗ» предоставляет последнему процентный заем.

За 2022 год предоставлен заем в размере 1 258 903 тысяч рублей, возвращен заем в размере 1 083 967 тысяч рублей, остаток займа на конец года составляет 547 927 тысяч рублей.

Срок возврата займа по состоянию на 31.12.2022г составляет менее 12 месяцев, заем учитывается в разделе краткосрочных финансовых вложений.

Данные о движении финансовых вложений приведены в Приложение №1 таблицы 2.1.

3.7. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Материальные ресурсы, приобретенные от поставщиков, учитываются по фактической себестоимости. При отпуске материальных ресурсов в производство и ином выбытии их оценка осуществляется по методу средней себестоимости.

В 2022 году изменений способов оценки запасов не проводилось, в залог запасы не передавались.

Состав запасов приведен в таблице 6:

Таблица 6

№ строки баланса	Наименование строки	Запасы				
		Изменение				
		31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	сумма	%%
1211	Сырье, материалы	10107	12738	15892	2631/ 3154	21/25
1213	Затраты в незавершенном производстве	0	0	0	0/0	0/0
1214	Готовая продукция и товары для перепродажи	512	696	1182	184/486	26/70
1215	Товары отгруженные	0	0	0	0/0	0/0
1216	Расходы будущих периодов	798	809	102	11/-707	1/-87
	ИТОГО	11417	14243	17176	2826/2933	

Материальные ресурсы, приобретенные от поставщиков, учитываются по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость приобретенных за месяц запасы формируется путем алгебраического суммирования данных, учтенных на следующих счетах:

- на счете 10 «Материалы» отражается стоимость материалов по учетной цене (цене ценника- шифратора);
- на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- на счете 17 «Отклонение в стоимости материальных ценностей, связанные с изменением цены «Ценника-шифратора» за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Формирование фактической стоимости запасов приведено в таблице 7.

Таблица 7

Формирование фактической стоимости запасов			
Группы запасов	Учетная стоимость (тыс. руб)	Резерв под снижение стоимости	Фактическая стоимость (тыс. руб)
Сырье и материалы	16 061	(169)	15 892
Затраты в незавершенном производстве	0		0
Готовая продукция	0		0
Товары	1 182		1 182
Товары отгруженные	0		0
Расходы будущих периодов	102		102
Итого	17 345	(169)	17 176

Информация о движении запасов представлена в Приложении №1 таблицы 3.1-3.2.

3.8. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

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 сторонних покупателей, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

В структуре задолженности долгосрочная задолженность составляет 0,1% на начало на конец года (157 тыс. рублей). Вся остальная задолженность Общества краткосрочная.

Данные о движении дебиторской задолженности представлены в Приложении № 1 таблицы 4.1-4.2.

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

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

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

	2020г	2021г	2022г
Касса	9	10	12
Расчетный счет ПАО ВТБ	1 060	1 059	1 059
Расчетный счет ПАО АкБарсБанк	0	92 100	6
Итого денежных средств:	1 069	93 169	1 077

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).

3.10. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы».

Обществом в 2020-2022 годы не заключались договоры строительного подряда.

В составе прочих оборотных активов отражены долгосрочные активы к продаже (таблица 8):

Виды долгосрочных активов

(тыс.руб)

	Первоначальная стоимость (тыс.руб)	Накопленная амортизация (тыс.руб.)	Балансовая стоимость (тыс.руб.)
Волоконно-оптический эндоскоп ЭТ-8-1.5 АП	34,70	34,70	0,00
Компрессор К-345-92-1 с электродвигателем STD-3150	392,30	392,30	0,00
Ячейка КМ-1 Ф	74,30	74,30	0,00
Трубопровод углекислого газа (ДУ 159х4,5-600м; ДУ 108х4-700м.)	296,46	189,13	107,33
Система приема, хранения и газиф. жидк. кисл. на базе Газификатора ГХК-25/1,6	3910,54	3063,25	847,2
Фонтанчик питьевой ПФ-40 (с охладителем) и дополнительным краном гусаком	21,19	21,19	0,00
Питьевая установка Coway СНР 8800	23,70	23,70	0,00
Парогенератор электродный ЭПГ-275, исп.У	233,27	140,74	92,5
итого	4986,46	3939,32	1047,03

Согласно методики Учета долгосрочных активов к продаже утвержденной приказом № 151 от 19.12.2020 г резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже не создавался в связи с превышением планируемой цены реализации над остаточной стоимостью объектов.

Также отражена сумма недостач запасов на сумму 19 тыс.руб.

3.11. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»

В 2020-2022 годы Общество не формировало добавочный капитал.

3.12. Расшифровка статьи 1360 «Резервный капитал»

В 2022 году Общество не создавало резервный капитал.

3.13. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

В 2020-2022 годы Обществом не привлекались заемные средства.

3.14. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Общество формирует и отражает в отчетности оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков.

В Обществе создается оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков в соответствии с утвержденной приказом руководителя ООО «КАМАЗ-Энерго» от 12.11.2019 № 137 «Методикой формирования оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков».

Создается оценочное обязательство на выплату вознаграждения для членов коллегиального исполнительного органа и основному управленческому персоналу и по судебным разбирательствам, в соответствии с Методикой, утвержденной приказом № 252/1 от 29.12.17г.(изм. от 31.05.2019 № 58, № 43 от 18.05.2020)

Величина оценочных обязательств на начало отчетного периода составила 11 429 тыс.руб., на конец отчетного периода 24 730 тыс.руб..

Наличие и движение оценочных обязательств приведено в Приложении №1 разделе 6.

Информация о движении оценочных обязательств отражена в таблице 9.

Таблица 9

Оценочные обязательства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства- всего	за 2022 год	11 429				24 730
в том числе:	За 2021 год	11 175	22 806	(22 551)		11 429
Резерв на выплату вознаграждения	За 2022 год	1 613	1 360	(1 613)		1 360
	за 2021 год	1 805	2 250	(2 441)		1 613
По судебным разбирательствам	За 2022 год	25		(25)		
	За 2021 год	318	25	(318)		25
В части расходов, не отраженным в связи с неполучением документов	За 2022 год		10 137			10 137
Резерв на оплату отпусков	За 2022 год	9 791	26 575	(23 133)		13 233
	За 2021 год	9 052	20 531	(19 792)		9 791

3.15. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства»

По строке 1450 «Прочие обязательства» на конец года отражены арендные обязательства - долгосрочная кредиторская задолженность по договорам аренды права пользования активами. Согласно договорам, срок погашения задолженности превышает 12 месяцев.

тыс.руб.

ЗД (Завод двигателей ПАО "КАМАЗ")	Аренда имущества	1 522
ГД (Подразделения Генеральной дирекции ПАО "КАМАЗ")	аренда земли	857
ГД (Подразделения Генеральной дирекции ПАО "КАМАЗ")	Аренда имущества	570
АО "КАМАЗ-Металлургия"	аренда земли	169
АО "КИП "Мастер"	Аренда имущества	863
АВЗ (Автомобильный завод ПАО "КАМАЗ")	Аренда имущества	1
ИП Брусованский Константин Олегович	Аренда имущества	565

ООО "АККУРАЙД УИЛЗ РУССИА"	аренда земли	281
МКУ "Исполнительный комитет города Набережные Челны РТ"	аренда земли	9 034
ООО "Лемакс"	Аренда имущества	23
Филиал ОАО "Сетевая компания" НКЭС	Аренда имущества	4
ИТОГО по строке 1450		13 889

3.16. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Структура кредиторской задолженности Общества приведена в таблице 10:

Таблица 10
(тыс. рублей)

	Кредиторская задолженность на 31.12.2021 г.	Доля в общей сумме задолженности	Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г.	Доля в общей сумме задолженности
Поставщики и подрядчики	44 638	58,9%	22 797	27,2%
Задолженность перед персоналом	9 223	12,2%	14 794	17,6%
Задолженность перед гос.внебюджетными фондами	6 192	8,2%	8 545	10,2%
Задолженность по налогам и сборам	4 117	5,4%	24 723	29,6%
Авансы полученные	8 762	11,6%	10 947	13,9%
Прочие кредиторы	2 863	3,8%	1 282	1,5%
ИТОГО	75 795		83 909	

Информация о движении кредиторской задолженности представлена в Приложение №1 таблицы 4.3-4.4.

3.17. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» отражена сумма субсидии, полученной из бюджета РТ по Постановлению №1231 от 26.12.2018, №1130 от 25.11.2021г на возмещение затрат, связанных с выносом существующих линий электропередач.

3.18. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства»

По строке 1550 «Прочие обязательства» на конец года отражена сумма арендных обязательств - краткосрочная кредиторская задолженность по

договорам аренды права пользования активами. Согласно договорам, срок погашения задолженности менее 12 месяцев.

Контрагент	Вид продукции	тыс.руб.
		Сумма задолженности
АО "КИП "Мастер"	аренда имущества	983
ИП Брусованский Константин Олегович	аренда имущества	1 030
МКУ "Исполнительный комитет города Набережные Челны РТ"	аренда земли	192
ОАО "КАМАЗ-Металлургия"	аренда земли	218
ООО "Лемакс"	аренда имущества	58
ПАО "КАМАЗ" (ГД)	аренда имущества	2 382
ПАО КАМАЗ (АВТОМОБИЛЬНЫЙ ЗАВОД)	аренда имущества	3
ПАО КАМАЗ (Завод Двигателей)	аренда имущества	1 967
Филиал ОАО "Сетевая компания" НКЭС	аренда имущества	7
		6 840

3.19. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

ООО «КАМАЗ-Энерго» не осуществляет экспорт продукции, работ и услуг.

Вся выручка за 2022 год получена в результате договоров, предусматривающих оплату денежными средствами.

В 2022 году по сравнению с 2021 годом объем выручки увеличился на 11,2% и составил 1 013 944 тыс.руб, против 912 174 тыс. руб. прошлого года.

В том числе:

- выручка от продажи продукции составила 418 011 тыс.руб. (465 831 тыс.руб. в 2021 году)
- выручка от продажи товаров составила 37 183 тыс.руб. (28 536 тыс.руб. в 2021 году)
- выручка от продажи услуг составила 558 750 тыс.руб. (417 807 тыс.руб. в 2021 году).

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 12.

Структура затрат на производство и продажу

Таблица 12

Статьи затрат	тыс.руб.	
	2021 год	2022 г
Материальные затраты	61 930	77 867
РПХ	19 248	28 241
Электрическая энергия	368 730	352 875
Водопотребление	34 266	25 942
Тепловая энергия	4 109	4 709

Заработная плата	169 543	221 528
Резерв на оплату отпусков	21 176	26 515
Отчисления на социальные нужды	49 989	66 968
Страхование от несчастных случаев	1 374	1 796
Амортизация основных средств	100 016	150 402
Прочие расходы	164 350	115 187
Итого по статьям затрат	994 731	1 072 030

3.20. Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов и расходов представлена в таблицах 13 и 14.

Состав прочих доходов:

Таблица 13

	2020 год (тыс.руб)	2021 год (тыс.руб)	2022 год (тыс.руб)
Доходы от продажи основных средств	8 242	6 091	
Долгосрочные активы к продаже	8 005	9 451	21 713
Доходы от выбытия основных средств и других активов	485	447	1 221
Доходы от продажи запасов	228	3 298	507
Доходы от продажи оборудования		10 171	
Резерв под обесценение фин.вложений		14	
Резерв под обесценение стоимости ТМЦ	1 053		
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	555	302	1 626
Прибыль по операциям прошлых лет, выявленная в отчетном году		3 095	8 650
Излишки по результатам инвентаризации	4	1	2 344
Доходы, связанные с прекращением аренды			7 128
Прочие доходы	2 755	20 163	4 631
Доходы связанные с прекращением участия в обществе		5	
Резерв под снижение стоимости ДАП		89	
Возмещение убытков причиненных организации	92	24	901
Итого	21 419	53 151	48 721

Состав прочих расходов:

Таблица 14

	2020 год (тыс.руб)	2021 год (тыс.руб.)	2022 год (тыс.руб.)
Расходы, связанные с продажей основных средств	3 693	4 317	
Расходы от выбытия основных средств и других активов	576	83	161
Долгосрочные активы к продаже	1 527	563	1 095
Расходы, связанные с продажей запасов	228	490	245
Расходы, связанные с вкладом в уставные	18		

капиталы других организаций			
Резерв под обесценение стоимости ТМЦ	928		156
Резерв под обесценение финансовых вложений	3241	2 666	3 559
Расходы по оплате услуг кредитных учреждений	36	24	50
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров		1 108	
Расходы, связанные с продажей оборудования к установке		115 190	
Убыток по операциям прошлых лет, выявленный в отчетном году		162	15 954
Убытки от хищения ценностей, виновники которых не установлены			5 407
Судебные расходы	335	318	9
Расходы, связанные с прекращением аренды			3 236
Расходы, связанные с благотворительной деятельностью, на осуществление спортивных мероприятий	12 423	7 057	3 701
Списание фин.вложений		28	
Прочие расходы	5 247	1 989	6 085
Итого	28 252	133 995	39 658

3.21. Расчеты по налогу на прибыль

По данным бухгалтерского учета за 2022 год получен убыток 17 853 тыс. рублей, по данным налогового учета получена прибыль 46 228 тыс. рублей.

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

Таблица 15, тыс. руб

Наименование показателя	2022	2021
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	-17 852	-143 190
2. Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	3 571	28 638
4. Постоянный налоговый расход (доход)	11 280	12 804
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	6 573	130 386
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	52 801	41 215
с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	156 834	364
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	209 635	41 579
7. Прочее		
8. Текущий налог на прибыль	46 228	-114 779

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.

Расшифровка отложенных активов и обязательств по состоянию на 31.12.2022 г.:

Таблица 16
тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2022	Изменение за 2022 год	Применение ФСБУ 6/2020; 25/2018 (межотчетный период)	31.12.2021	Изменение за 2021 год	31.12.2020
Арендные обязательства	687	687		0	0	0
Отложенный налоговый актив на налоговый убыток от обычной деятельности	19 854	-8 782		28 636	22 956	5 680
Признание определенных расходов (за сертификацию, лицензии, компьютерные программы и др.) в БУ и НУ в разные отчетные периоды	-1	0		-1	-5	4
Применение в случае продажи ОС различных правил признания в БУ и НУ остаточной стоимости ОС и расходов, связанных с их продажей /п.3 ст.268 НК РФ/	1 260	-97		1 356	23	1 333
Различия в признании расходов в виде взносов в негосударственный пенсионный фонд в БУ и НУ		0		0	-14	14
Различия в способах признания расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов в БУ и НУ	2 647	688		1 958	-454	2 412
Различия в способах создания резерва по сомнительным долгам в БУ и НУ	-668	0		-668	0	-668
Различия в способах создания резерва под обесценение финансовых вложений в БУ	2 288	594		1 694	530	1 164
Разница в правилах оценки первоначальной стоимости и способах начисления амортизации долгосрочных активов к продаже в БУ и НУ	-58	-58			0	
Разница в правилах оценки первоначальной стоимости и способах начисления амортизации основных средств в БУ и НУ	-179 701	161 631	-144 166	-197 167	-136 673	-60 494

Разницы, возникающие в связи с различиями в признании в БУ и НУ расходов на списание спецодежды		0			142	-142
Разница в способах признания расходов на обязательное и добровольное имущественное страхование (ст.263 НК РФ)		0		0	-1	1
Разница в способах создания в БУ оценочного обязательства на выплату вознаграждения по итогам года	323	0		323	-38	361
Разница в способах создания в БУ оценочного обязательства на выплату ежегод. вознагражд. для членов коллегиального исполнит. органа и менеджеров		0		0	-254	254
Разница в способах создания в БУ оценочного обязательства по незавершенным судебным разбирательствам	5	0		5	-59	64
Разница в способах создания в БУ резерва под снижение стоимости материальных ценностей	57	55		3	-18	20
Расходы будущих периодов	7	7		0	0	0
Итого отложенные налоговые активы (обязательства), свернуто	-153 301	154 726	-144 166	-163 861	-113 864	-49 997

Чистая прибыль отчетного периода

В Отчете о финансовых результатах за 2022 год показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» составила – 16 588 тыс. руб.

Сумма прибыли (убытка) до налогообложения (строка 2300) = (-17 852) тыс. руб.; налог на прибыль (строка 2410) = 1 314 тыс. руб.; «Прочее» (строка 2460) = (-50) тыс. руб. По строке «Прочее» учтена сумма административного штрафа.

3.22. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

3.22.1. Арендованные основные средства

Таблица 16

Наименование арендодателя	Стоимость арендованного имущества (тыс. руб.)		
	На 31.12.2020	На 31.12.2020	На 31.12.2022
ОАО «КАМАЗ-Металлургия»	1 757	1 757	
ПАО «КАМАЗ» ДУС	188	188	
ПАО «КАМАЗ» ПРЗ		93 255	

ПАО «КАМАЗ» (БУП)	100 392	100 250	6 264
ПАО КАМАЗ (АВЗ)		68 537	
ПАО КАМАЗ (КЗ)		52 745	
ПАО КАМАЗ (ЛЗ)			6 607
АО «КИП Мастер»	5 457	5 457	
ПАО «КАМАЗ» Металлургический комплекс	6 607	6 607	
УФК МФ РФ по РТ (Минземимущество РТ)	11 075	11 075	
ООО ТКС	27	27	27
Филиал ОАО «Сетевая компания НКЭС»	7	7	
ООО Аман-строй	20	20	20
ООО «Лемакс»	216	216	
ИП Брусованский К.О.	1 426	1 114	
МКУ «Исполнительный комитет города Набережные Челны РТ»	69 647	69 647	
ООО «Аккурайд Уилз Руссия»	484	484	
ПАО «КАМАЗ» Завод двигателей	7 088	56 217	
Итого	204 391	467 604	12 917

Таблица 17

3.22.2. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

(тыс. руб.)

Наименование дебитора	Списанная задолженность		
	на 31.12.2020	на 31.12.2021	На 31.12.2022
Итого	0	0	0

Таблица 18

3.22.3. Бланки строгой отчетности

(тыс. руб.)

Наименование	Стоимость		
	на 31.12.2020	на 31.12.2021	На 31.12.2022
Трудовая книжка	4	4	4
Вкладыш к трудовой книжке	8	4	5
Топливная карта	6	6	5
Итого	18	14	14

Таблица 19

3.22.4. Недостачи и потери от порчи ценностей списанные

(тыс. руб.)

Наименование	Стоимость		
	На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Кабель	-	-	26
Кабель ТППЭп 30х20*0,5 (м) 2016	60	60	60
Кабель ТППЭп 20*2*0,5	51	51	51
Обмотки фаз А и В трансформатора	328	328	328
Сети теплоснабжения от базы механизации до административного комплекса	329	329	-

Выкатная тележка	83	0	
Теплотрасса ТЭЦ-ЗРД (от ст.558 до ЦТП ЗРД, ЦТП ЗРД до 33Ч)	202	0	
Итого	1053	768	465

3.22.5. МПЗ стоимостью менее 40 000 рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев

На бухгалтерском счете 022 числятся МПЗ на сумму 1 242,5 тыс.руб. в том числе насаждения в сумме 29,9 тыс.руб., мебель офисная на сумму 522,2 тыс.руб. и оборудование в сумме 690,4 тыс.руб.

3.22.6. МПЗ, списанные по данным БУ, но оставшиеся в эксплуатации

На счете 027 числятся МПЗ на сумму 5 635,5 тыс.руб. в том числе задвижки ДУ на сумму 922,4 тыс.руб., кондиционеры – 689,7 тыс.руб.

3.22.7. Спецдежда со сроком полезного использования менее 12, переданная в эксплуатацию

Спецдежда на сумму 2 352,7, в том числе спецдежда газоспасателя на сумму 275,5 тыс.руб., костюмы изолирующие на сумму 209,4 тыс.руб.

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

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020. Согласно п.49 ФСБУ 6/2020.

Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществляется в соответствии с упрощенным порядком, предусмотренным п. 50 ФСБУ 25/2018.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно.

	Операция	Дт	Кт	Сумма, руб
	ФСБУ 6/2020			
1.	Скорректированная ранее начисленная амортизация в связи с пересмотром срока полезного использования	02	84	757 069 043,99
2.	Скорректированная ранее начисленная амортизация в связи с	84	02	31 755 566,25

	пересмотром срока полезного использования			
3.	Пересчитаны ОНА	09	84	1 198 070,52
		84	09	1 646 406,33
4.	Пересчитаны ОНО	84	77	149 767 402,47
		77	84	5 153 042,73
	ФСБУ 25/2018			
1.	Пересчитаны ОНА	09	84	40 675 373,59
2.	Пересчитаны ОНО	84	77	40 675 373,59

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств составляет 1273429 тыс.руб. и не амортизируемых - 12859,8 тыс.руб.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату составляет 766,8 тыс.руб.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату – 404 848,8 тыс.руб.

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

В 2022 году Общество не заключало договоры поставки товара, стоимость которого выражена в иностранной валюте.

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

Событий, произошедших после отчетной даты, нет.

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

В 2022 году созданы оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков и прочие обязательства.

По резерву на оплату отпусков за 2022г начислено 26 575 тыс.руб и использовано 23 133 тыс.руб. Остаток резерва на 31.12.2022г с учетом проведенной инвентаризации составил 13 233 тыс.руб. Создано оценочное обязательство на выплату вознаграждений 2022г на сумму 1 360 тыс.руб, использовано 1 613 тыс.руб, остаток на 31.12.2022г с учетом остатка на начало года в сумме 1 613 тыс.руб. составил 1 360 тыс.руб.

В 2022 году создано оценочное обязательство по расходам, не отраженным в связи с неполучением документов на сумму 10 137 тыс.руб.

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

100% доли в уставном капитале принадлежит ПАО КАМАЗ. При этом единственным акционером ПАО «КАМАЗ», владеющим не менее чем 25% его уставного капитала, является Государственная корпорация по содействию, разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех» (далее – ГК «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 назначен на должность указом Президента РФ от 26.11.2007 №1575.

Акционеров – физических лиц, обладающих 25 и более процентами уставного капитала ПАО «КАМАЗ» нет. В результате предпринятых мер по идентификации бенефициарных владельцев в понимании Федерального закона №115-ФЗ, бенефициарные владельцы ПАО «КАМАЗ» не выявлены. Таким образом, у ПАО «КАМАЗ» отсутствуют бенефициарные владельцы, которые могут владеть/распоряжаться более 25% акций ПАО «КАМАЗ» или имеют возможность контролировать действия ПАО «КАМАЗ».

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

Перечень аффилированных лиц ООО «КАМАЗ-Энерго» представлен в таблице 22.

Наименование	Оказываемое влияние
Генеральный директор ООО «КАМАЗ-Энерго» Хабиров Ренат Рашитович	Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа организации
Члены Совета Директоров Общества	Является органом управления Общества
ПАО «КАМАЗ»	Контролирует и оказывает значительное влияние на общество. Принадлежит 100 % доля уставного капитала общества. ООО «КАМАЗ-Энерго» входит в технологическую цепочку группы организаций ПАО «КАМАЗ».
АО «Негосударственный Пенсионный фонд «Первый промышленный альянс»	Общество вносит пенсионные взносы в пользу Участников – работников Общества.

Дочерние и зависимые
организации ПАО «КАМАЗ»

Как и общество контролируются ПАО
«КАМАЗ».

В отчетном периоде обществу оказывали услуги и поставляли продукцию следующие организации, являющиеся связанными сторонами, информация об объеме полученных работ, услуг представлена в таблице 20.

Таблица 20
(Тыс. руб.)

Наименование связанной стороны		Виды покупок	Сумма покупок с НДС	Остаток задолженности по операциям Дебиторская (в скобках, Кредиторская (без скобок)
ПАО "КАМАЗ"	Автомобильный завод		3 868	15
		Предоставление персонала	1 946	15
		Аренда имущества	1 922	0
	БЗГД-КД		2 087	174
		Юридические услуги	2 087	174
	Бухгалтерия учета в подразделениях		2 565	11
		Сервитут земельных участков	605	0
		Оборудование	645	0
		Прочие услуги	1 314	11
	Департамент финансов		648	55
		Услуги по ведению финансовых функций	648	55
	ДСТиСАД		1 795	241
		Автоуслуги	1 795	241
	Завод Двигателей		5 622	(28)
		Аренда помещ., имущества	5 622	(28)
	ЗЗЧиК	тмц	8	0
	Литейный завод		449	0
		Аренда помещений	449	0
	ПСД		6	0
		Услуги по проектированию	6	0
	Инженерный центр		4 706	0
		Агенское вознагражд	4 706	0
	Кузнечный завод		6 218	0
		Предоставление персонала	1 671	0
		Аренда имущ-ва	4 547	0
	Центр непроизводственных закупок		50 390	3 760
		ТМЦ	50 390	3 760

	ПРЗ		11 737	16
		Предоставление персонала	1 764	16
		Аренда имущ-ва	9 973	0
	ЦИКТ		5 903	495
		Агентское вознаграждение	1	
		Услуги связи, IP телефония	2 799	234
		Услуги по сопровождению задач	3 099	260
ИТОГО ПАО "КАМАЗ"		96 111	4 840	
ОАО "КАМАЗ-Металлургия"	значительное влияние		33	0
Аренда земли		33	0	
ООО "Автозапчасть КАМАЗ"	значительное влияние		1 469	802
ТМЦ		1 469	802	
АО "КИП "Мастер"	входит в группу ПАО "КАМАЗ"		448	70
Аренда площадей		448	70	
ООО "КАМЭР"	входит в группу ПАО "КАМАЗ"		6 955	566
		Тех.обслуживание	6 955	566
ООО "Клиника-санаторий КАМАЗ"	входит в группу ПАО "КАМАЗ"		2 427	54
услуги		2 427	54	
ООО "Центр обслуживания бизнеса"	входит в группу ПАО "КАМАЗ"		9 174	764
Услуги по ведению бух.учета		9 174	764	
ООО СТФК КАМАЗ	входит в группу ПАО "КАМАЗ"	тмц	193	0
ООО Спецшеринг	входит в группу ПАО "КАМАЗ"	Услуги спецтранспорта	2 148	18
ООО "ЧВК"	входит в группу ПАО "КАМАЗ"		31 308	(714)
		Услуги по ответ.хранению	1	0
		Услуги по водоснабжению и водоотведению	31 307	(714)
ИТОГО ПО ГРУППЕ ОРГАНИЗАЦИЙ			54 155	1 552

Продажа продукции связанным сторонам приведена в таблице 21.

Таблица 21
Тыс.руб.

Наименование связанной стороны		Виды продаж	Сумма продаж с НДС	Остаток задолженности по операциям Дебиторская (без скобок), Кредиторская (в скобках)
ПАО "КАМАЗ"	Автомобильный завод		106 495	1 962
		Технические газы	104 739	1 615
		услуги	1 369	309
		Аренда имущества	387	38

Бухгалтерия учета в подразделениях		1 518	124
	Аренда	1 518	124
Департамент административно-хозяйственного обслуживания		397	0
	услуги по обслуживанию энергооборудования и сетей	397	0
Департамент промышленной безопасности		4 622	407
	Аренда	4 622	407
ДСТиСАД		1 813	159
	Аренда	1 813	159
Завод Двигателей		90 609	2 332
	Аренда	1 335	51
	Технические газы	86 869	834
	услуги по обслуживанию энергооборудования и сетей	2 405	1 447
Завод запасных частей и компонентов		22	0
	услуги по обслуживанию энергооборудования и сетей	22	0
Инженерный центр		278 550	23 095
	Услуга по транспортировке газов	66 652	5 392
	Аренда	114 862	9 572
	услуги по обслуживанию энергооборудования и сетей	97 036	8 131
Кузнечный завод		101 530	991
	Технические газы	98 481	431
	Аренда	1 273	13
	услуги по обслуживанию энергооборудования и сетей	1 776	548
Литейный завод		2 173	- 34
	Аренда	1 873	-41
	услуги по обслуживанию энергооборудования и сетей	220	0
	ТМЦ	80	7
Логистической центр		770	2
	Аренда	21	2
	услуги по обслуживанию энергооборудования и сетей	748	0
НТЦ		1 855	112
	Аренда	800	56
	услуги по обслуживанию энергооборудования и сетей	1 055	56
ПРЗ		292 126	3 598
	Аренда	4 272	210
	Услуги по обслуживанию энергооборудования и сетей	5 523	961
	Технические газы	282 331	2 427
РИЗ		479	44

		Аренда	461	36
		Услуги по обслуживанию энергооборудования и сетей	18	7
			6	0
	Центр закупок	Аренда	6	0
			197	0
		ЦИКТ	Услуги по обслуживанию энергооборудования и сетей	197
ИТОГО ПАО КАМАЗ			883 170	32 793
ООО "Автозапчасть КАМАЗ"	значительное влияние		929	103
		Услуги по обслуживанию энергооборудования и сетей	849	90
		Услуги по транспортировке природного газа	80	13
АО "КИП "Мастер"	входит в группу ПАО "КАМАЗ"		1 102	104
		Услуги по транспортировке природного газа	667	133
		Услуги по обслуживанию энергооборудования и сетей	435	-29
ООО "ИнтерТранс-КАМАЗ"	входит в группу ПАО "КАМАЗ"		4	0
		Услуги по транспортировке природного газа	4	0
ООО "КАМЭР"	входит в группу ПАО "КАМАЗ"		140	0
		Услуги по обслуживанию энергооборудования и сетей	140	0
ООО "ЧВК"	входит в группу ПАО "КАМАЗ"		961	7
		Аренда	93	0
		Услуги по транспортировке природного газа	868	7
ООО «Клиника-санаторий Набережные Челны»	входит в группу ПАО "КАМАЗ"		214	0
		аренда	214	0
ООО "Федерал-Могол"	зависимое от ПАО "КАМАЗ"		5 188	- 35
		Услуги по транспортировке природного газа	5 188	- 35
ООО "ЦФ КАМА"	зависимое от ПАО "КАМАЗ"		961	80
		Транспортировка спецгазов	161	13
		Аренда	800	67
ИТОГО ПО ГРУППЕ ОРГАНИЗАЦИЙ			9 727	294

Перечисление пенсионных взносов в Негосударственный пенсионный фонд отражено в таблице 22:

Таблица 22

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Сумма взноса в, тыс. руб	Остаток задолженности по операциям, тыс.руб. (дебиторская задолженность)	Сроки завершения расчетов	Форма расчетов
АО «Негосударственный Пенсионный фонд «Первый промышленный альянс»	Негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников организации	2 447	-4	01.2023г	Денежным и средствами

Вознаграждения основному управленческому персоналу показано в таблице 23:

Таблица 23

виды выплат	размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	за 2022 год	за 2021 год
краткосрочные вознаграждения, в том числе:		
Заработная плата	11 106	10 042
ЕСН	2 701	2 551
долгосрочные вознаграждения, в том числе:	0	0

В состав основного управленческого персонала входит генеральный директор Общества и заместители генерального директора. Выплата членам Совета директоров не производилась.

В 2022 году Обществу зависимыми лицами займы не предоставлялись. Общество в свою очередь предоставляет займы ПАО «КАМАЗ» на основании договора займа № 15 от 04.02.2014 г. За 2022 год были предоставлены займы на 1 258 903 тыс. рублей, возвращен заем в размере 1 083 967 тыс. рублей, остаток займа на 31.12.2022 составляет 547 927 тысяч рублей.

Согласно протокола № 78 от 28.11.2022г внесен вклад в имущества ООО «ТСЗВ» без увеличения уставного капитала на сумму 5 000 тыс.руб.

4.7. Планы Общества по приведению чистых активов в соответствие с действующим законодательством.

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

В связи с пандемией российские органы власти принимали целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий

COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Вышеуказанные меры постепенно смягчались в течение 2022 г. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и могут еще оказывать негативное влияние на бизнес, участников рынка, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Общество не может оценить, как будут развиваться события с распространением коронавируса в России и какие действия, будут предприняты руководством страны в России, а также как эти действия окажут влияние на деятельность Общества в целом, а также развитие экономики в дальнейшем.

Руководство Общества произвело оценку влияния ослабления рубля и иных факторов на Общество и пришли к выводу, что данная негативная ситуация не повлияла на хозяйственную деятельность Общества и его экономическое состояние в 2022 году. Общество вплоть до момента выпуска данной бухгалтерской (финансовой) отчетности способно продолжать непрерывно свою деятельность.

С началом СВО в начале 2022 года, объявлением частичной мобилизации, деятельность Общества не была приостановлена. Удастся так же избежать серьезных экономических проблем из-за влияния масштабных международных санкций.

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

Стоимость чистых активов Общества составляет по состоянию:

- на 31.12.2022г. – 1 718 554 тыс.руб., что больше размера уставного капитала (1 700 000 тыс.руб.) на 18 554 тыс.руб.
- на 31.12.2021 г. – 1 158 616 тыс. руб., что меньше размера уставного капитала (1 700 000 тыс. руб.) на 541 384 тыс. руб.;
- на 31.12.2020 г. – 1 198 272 тыс. руб., что меньше размера уставного капитала (1 700 000 тыс. руб.) на 501 728 тыс. руб.;

Значение основных показателей текущей ликвидности Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года находятся в пределах нормативных значений. На увеличение стоимости чистых активов в 2022г повлияли следующие основные факторы:

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

	Операция	Дт	Кт	Сумма, руб
	ФСБУ 6			
1.	Скорректированная ранее начисленная амортизация в связи с пересмотром срока полезного использования	02	84	757 069 043,99
2.	Скорректированная ранее начисленная амортизация в связи с пересмотром срока полезного использования	84	02	31 755 566,25
3.	Пересчитаны ОНА	09	84	1 198 070,52
		84	09	1 646 406,33
4.	Пересчитаны ОНО	84	77	149 767 402,47
		77	84	5 153 042,73
	ФСБУ 25			
1.	Пересчитаны ОНА	09	84	40 675 373,59
2.	Пересчитаны ОНО	84	77	40 675 373,59

Убыток, полученный по результатам деятельности Общества за 2022 год составляет 16 588 тыс.руб. Результат улучшен к аналогичному периоду прошлого года.

Убытки, полученные по результатам деятельности Общества за 2021 год составляют 113 502 тыс. руб.

Данные условия могут указывать на сомнение в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

В сложившейся ситуации руководство планирует принять следующие меры, направленные на улучшение финансового состояния Общества, которые обеспечат достаточный приток денежных ресурсов и прибыли в 2023-2024г:

№ п/п	Проблема	Мероприятия	Доп. доходы, в год тыс. руб.
1	Убыточная деятельность по передаче э/э в следствии снижения тарифов на услуги.	1.Подготовить и защитить тарифную программу на 2024г. с максимальным возмещением необходимых затрат в тарифе. 2.Приобретение новых сетей для увеличения объемов передачи электрической энергии (при условии возмещения затрат на их содержание). 3.Снижение потерь при передаче электрической энергии	15 000 тыс. руб /год 1 900 тыс.руб/год
2	Снижение доходной части бюджета.	Проработать мероприятия по увеличению доходной части: Осуществление технологического присоединения заявителей к сетям Общества. Проработка рынка ремонта трансформаторов, испытание инструмента и СИЗ, регенерации трансформаторного масла, аренде и пр. Оценить целесообразность и эффекты от выделения ремонтных услуг в ООО «Энергетическое партнерство» (в том числе ремонт трансформаторов). Развитие сайта Общества (в целях привлечения новых потребителей). Проработка собственного производства деминерализованной воды. Проработка рынка оказания услуг по содержанию и ремонту энергетических сетей Сдача свободных площадей в аренду, либо реализация. Реализация имущества, не используемого в основной деятельности и переданного в аренду (сети освещения, ПУ и ПГ воды, кабельные линии, автотранспорт, здания. Мини -ТЭС, и т.п.)	
3	Убыточная деятельность по транспортировке аммиака подразделениям ПАО «КАМАЗ»	Провести анализ затрат и установить на 2023 год обоснованные, возмещающие затраты тарифы	1 300 тыс. руб./ мес.

Иные меры:

Подготовка прогнозов денежных потоков и бюджетов на период не менее 12 месяцев с отчетной даты за 2023 год, в целях контроля и поддержания текущих уровней ликвидности и платежеспособности, в том числе, в случае необходимости получения финансовой поддержки от участника.

Принятие решения участника об уменьшении величины уставного капитала, до величины не превышающей стоимости чистых активов Общества, если реализация указанных выше мер не приведет к существенному улучшению финансовой стабильности Общества.

События, условия и факторы, указанные в настоящем разделе, существенная зависимость выполнения запланированных мероприятий в установленные сроки, а также зависимость от иной поддержки со стороны участника, приводят к возникновению существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества

продолжать свою деятельность непрерывно, и, таким образом, Общество может быть не способно к реализации своих активов и выполнению обязательств в ходе обычной деятельности.

Выполнение плана мероприятий в установленный срок, позволят Обществу эффективно осуществлять свою деятельность и обеспечит развитие на будущий период. В условиях выполнения плана мероприятий, при сохранении имеющейся структуры показателей платежеспособности, у руководства Общества имеется уверенность в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

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

В 2023 году Обществом не планируется прекращение каких-либо видов деятельности.

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

Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

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

Резерв под снижение обесценение материальных ценностей по состоянию на 31.12.2022г составил 169 тыс.руб., что больше уровня прошлого года на сумму 156 тыс.руб. Восстановлено в течении 2022 года 117 тыс.руб., начислено 273 тыс.руб.

Резерв под обесценение финансовых вложений составил 12 029,2 тыс.руб.

Резерв на оплату отпусков составил 13 233,2 тыс.руб.

Оценочное обязательство на выплату ежегодного вознаграждения менеджерам в сумме 1 360,1 тыс.руб.

Оценочное обязательство в части расходов не отраженным в связи с неполучением документов в сумме 10 136,6 тыс.руб.

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

Существенных ошибок, повлекших корректировку статей бухгалтерской отчетности не выявлено.

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

У Общества нет открытых, но не использованных им кредитных линий

У Общества нет полученных поручительств третьих лиц, не использованных по состоянию на отчетную дату для получения кредита.

Общество не привлекало займы.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций отражены в «Отчете о движении денежных средств».

4.13. 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»

Обществом в 2022 году не приобретались и не создавались объекты, связанные с экологической деятельностью.

Общество не осуществляло модернизацию и техническое перевооружение основных средств для совершенствования технологии, и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность.

Расходы на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью относятся к расходам по обычным видам деятельности и составили в 2022 году 26 483,2 тысяч рублей.

Обществу не предоставлялась государственная помощь на осуществление экологической деятельности. Все мероприятия осуществляются за счет собственных средств: постоянный контроль, лабораторные исследования, замеры атмосферного воздуха, сбор и удаление отходов, очистка сточных вод, посадка зеленых насаждений.

У Общества нет открытых проектов, связанных с экологической деятельностью.

Направление денежных средств на экологическую деятельность раскрывается в отчете о движении денежных средств как движение денежных средств по текущей деятельности.

Обществом осуществляется постоянный контроль выбросов, сбросов, выбросов передвижных объектов, ущерб окружающей среде деятельность Общества не наносит.

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

Общество не осуществляло затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

В 2022 году была завершена модернизация основных средств, направленная на совершенствование технологии и организации производства по следующим объектам основных средств:

- модернизация компрессора с осушительной установкой на сумму 1567,7 тыс. руб.

- модернизация компрессора с осушительной установкой без электродвигателя на сумму 697,9 тыс. руб.

- Монтаж трубопровода на улице на ФБС (АВЗ столовая 412 до КС (эстакада)) на сумму 807,3 тыс. руб.

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

Финансовые риски:

- Рыночные риски

Изменение рыночных цен на закупаемые товары, работы и услуги не окажет существенного влияния на прибыль, получаемую Обществом. Сырье и материалы закупаются в основном на собственные нужды. Повышение цен на энергоносители и теплоносители должно компенсироваться повышением тарифов на транспортировку данных энергоносителей, что является основными видами деятельности предприятия.

Изменение процентных ставок и курсов иностранных валют так же не может оказать существенное влияние на показатели деятельности предприятия, так как Общество не привлекает заемные средства, не приобретает иностранную валюту, не закупает и не продает продукцию у иностранных компаний.

- Кредитные риски

Дебиторская задолженность Общества с начала года уменьшилась на 49 574 тыс. рублей и на 31.12.2022 г. составляет 112 610 тыс. рублей.

В структуре задолженности долгосрочная задолженность составляет 0,1 % на начало и конец года (157 тыс. рублей). Вся остальная задолженность Общества краткосрочная.

Сомнительной задолженности на 31.12.2022г Общество не имеет. Потенциальный кредитный риск отсутствует.

- Риск ликвидности

Все показатели ликвидности у Общества в пределах нормативных значений.

Все текущие обязательства общества можно погасить, мобилизовав оборотные средства: наиболее срочные обязательства Общества составляют 83 088 тысяч рублей, вместе с тем величина наиболее ликвидных активов составляет 549 004 тысяч рублей.

Краткосрочные обязательства Общества составляют 83 088 тыс.руб.

Общество не выдавало обеспечений другим организациям, у Общества нет ограничений по использованию в производственных целях неоплаченных активов.

1. Основные средства
1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Применение ФСБУ 6/2020, 25/2018 (межотчетный период)	Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость ***	накопленная амортизация		поступило объектов		выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость ***	накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость ***	накопленная амортизация		первоначальная стоимость ***	накопленная амортизация			первоначальная стоимость ***
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 22 г. *	2 487 708	(1 895 410)	159 038	725 313	75 419	0	(153 196)	55 368	(150 934)	0	0	2 568 968	(1 265 663)
	5210	за 20 21 г. **	2 435 446	(1 827 175)			92 202	0	(39 940)	35 780	(104 015)		0	2 487 708	(1 895 410)
в том числе:															
здания	5201	за 20 22 г. *	297 419	(118 516)		44 105	24 370		()		(6 502)			321 789	(80 913)
	5211	за 20 21 г. **	297 419	(108 235)					()		(10 281)			297 419	(118 516)
сооружения и передаточные устройства	5202	за 20 22 г. *	1 762 603	(1 505 841)		601 439	21 858		(19 144)	13 608	(71 445)			1 765 418	(962 340)
	5212	за 20 21 г. **	1 696 688	(1 450 154)			76 861		(10 946)	7 726	(63 513)			1 762 603	(1 505 941)
машины и оборудование	5203	за 20 22 г. *	387 709	(256 560)		75 231	29 091		(530)	530	(19 176)			416 269	(199 975)
	5213	за 20 21 г. **	412 075	(256 614)			4 627		(28 994)	28 054	(28 001)			387 709	(256 560)
транспортные средства	5204	за 20 22 г. *	31 714	(13 566)		4 535			()		(3 993)			31 714	(13 024)
	5214	за 20 21 г. **	21 319	(11 374)			10 396		()		(2 193)			31 714	(13 566)
производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 20 22 г. *	1 151	(810)		3			(642)	643	(76)			509	(240)
	5215	за 20 21 г. **	834	(784)			317		()		(26)			1 151	(810)
рабочий и продуктивный скот	5206	за 20 22 г. *		()					()		()			0	(0)
	5216	за 20 21 г. **		()					()		()			0	(0)
многолетние насаждения	5207	за 20 22 г. *	31	(16)					(31)	16	()			0	(0)
	5217	за 20 21 г. **	31	(14)					()		(1)			31	(16)
земельные участки и объекты природопользования	5208	за 20 22 г. *	7 080	()					()		()			7 080	(0)
	5218	за 20 21 г. **	7 080	()					()		()			7 080	(0)
Право пользования активами	5208	за 20 22 г. *		()	159 038				(132 850)	40 572	(49 743)			26 188	(9 171)
	5218	за 20 21 г. **		()					()		()			0	(0)
другие виды основных средств	5209	за 20 22 г. *		()					()		()			0	(0)
	5219	за 20 21 г. **		()					()		()			0	(0)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 22 г. *	0	(0)			0	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
	5230	за 20 21 г. **	-	(-)			-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
в том числе:															
имущество для передачи в лизинг	5221	за 20 22 г. *		()					()		()			-	(-)
	5231	за 20 21 г. **		()					()		()			-	(-)

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	другие виды выбытия	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 22 г. *	19 239	67 916	(-)	(75 418)	(-)	11 737
	5250	за 20 21 г. **	117 086	109 619	(-)	(92 276)	(115 190)	19 239
в том числе:								
Оборудование к установке, приобретенное на территории РФ	5241	за 20 22 г. *	166	538	()	()	()	704
	5251	за 20 21 г. **	115 356		()	()	(115 190)	166
Оборудование к установке, приобретенное по импорту	5242	за 20 22 г. *			()	()	()	-
	5252	за 20 21 г. **			()	()	()	-
Приобретение земельных участков	5243	за 20 22 г. *			()	()	()	-
	5253	за 20 21 г. **			()	()	()	-
Строительство объектов основных средств	5244	за 20 22 г. *	19 073	62 281	()	(74 959)	()	6 395
	5254	за 20 21 г. **	1 730	96 235	()	(78 892)	()	19 073
Приобретение объектов основных средств	5245	за 20 22 г. *		5 097	()	(459)	()	4 638
	5255	за 20 21 г. **		13 384	()	(13 384)	()	-
Приобретение нематериальных объектов	5246	за 20 г. *			()	()	()	-
	5256	за 20 г. **			()	()	()	-
Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ	5247	за 20 г. *		-	()	()	()	-
	5257	за 20 г. **			()	()	()	-

* Указывается отчетный период, год

** Указывается период предшествующего года, аналогичный отчетному периоду

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

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. *	За 20 21 г. **
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	3 478	76 861
в том числе:			
Вынос линий электропередач напряжением 110 кв с территории Индустриального парка Haier	5261		76 861
Компрессор с осушительной установкой	5261	672	
Компрессор с осушительной установкой без электродвигателя	5261	698	
Переходной пункт к ЗРД	5261	249	
Центральный тепловой пункт Литейного завода	5261	156	
Межцеховые сети сжатого воздуха на АВЗ ст.42-ст.55-ст.259-; стена корпуса АВЗ	5261	807	
Компрессор с осушительной установкой	5261	896	

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	другие виды выбытия	
	5261							
	5261							
	5261							
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	()	()					
в том числе:		()	()					
Участок сети и сооружения теплоснабжения РИЗа КамаЗа (ДУ 426х6 - 76м.)	5271	()	()					
Преобразователь ПСКМ -5.0-481/3	5271	()	()					

* Указывается отчетный период, год

** Указывается период предшествующего года, аналогичный отчетному периоду

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. *	На 31 декабря 20 21 г. **	На 31 декабря 20 20 г. ***
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 215 715	1 348 172	1 301 777
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	26 188		
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	12 917	467 604	204 391
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	10 941	10 941	10 941
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-		-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286			
	5287			
	5288			

* Указывается отчетная дата отчетного периода

** Указывается предыдущий год

*** Указывается год, предшествующий предыдущему

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ***		выбыло (погашено) первоначальная стоимость	накопленная корректировка ***			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ***
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>21</u> г. *	372 991		1 258 903	(1 083 967)		-	-	547 927	
	5315	за 20 <u>20</u> г. **	523 919		964 512	(1 115 440)		-	-	372 991	
в том числе: вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53051	за 20 <u> </u> г. *									
	53151	за 20 <u> </u> г. **									
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	53052	за 20 <u> </u> г. *									
	53152	за 20 <u> </u> г. **									
государственные и муниципальные ценные бумаги	53053	за 20 <u> </u> г. *									
	53153	за 20 <u> </u> г. **									
ценные бумаги других организаций	53054	за 20 <u> </u> г. *									
	53154	за 20 <u> </u> г. **									
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	53055	за 20 <u> </u> г. *									
	53155	за 20 <u> </u> г. **									
предоставленные займы	53056	за 20 <u>22</u> г. *	372 991		1 258 903	(1 083 967)				547 927	
	53156	за 20 <u>21</u> г. **	523 919		964 512	(1 115 440)				372 991	
деPOSITные вклады	53057	за 20 <u> </u> г. *									
	53157	за 20 <u> </u> г. **									
прочие финансовые вложения	53059	за 20 <u> </u> г. *									
	53159	за 20 <u> </u> г. **									
Финансовых вложений - итоГО	5300	за 20 <u>21</u> г. *	389 685	- 8 471	1 258 903	(1 083 967)	- 3 558			564 621	- 12 029
	5310	за 20 <u>20</u> г. **	540 640	- 5 819	964 512	(1 115 467)	- 3 242			389 685	- 8 471

* Указывается отчетный период, год

** Указывается период предшествующего года, аналогичный отчетному периоду

*** Накопленная корректировка определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость,

начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам,

по которым не определяется текущая рыночная стоимость,

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 22 г. *	14 256	(13)	417 344	(414 255)	- 156	-	x	17 345	(169)
	5420	за 20 21 г. **	11 431	(13)	496 878	(494 053)	-	-	x	14 256	(13)
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 20 22 г. *	12 751	(13)	47 470	(44 160)	- 156			16 061	(169)
	5421	за 20 21 г. **	10 120	(13)	38 040	(35 410)				12 751	(13)
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	5402	за 20 22 г. *		()	711	(711)				-	(-)
	5422	за 20 21 г. **		()	105	(105)				-	(-)
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	за 20 22 г. *	696	()	368 968	(368 482)				1 182	(-)
	5423	за 20 21 г. **	512	()	453 334	(453 150)				696	(-)
товары отгруженные	5404	за 20 22 г. *		()		()				-	(-)
	5424	за 20 21 г. **		()	2 253	(2 253)				-	(-)
расходы будущих периодов	5405	за 20 22 г. *	809	()	195	(902)				102	(-)
	5425	за 20 21 г. **	798	()	3 146	(3 135)				809	(-)
прочие запасы и затраты	5406	за 20 22 г. *		()		()				-	(-)
	5426	за 20 21 г. **		()		()				-	(-)

* Указывается отчетный период, год

** Указывается предыдущий год

3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. *	На 31 декабря 20 ____ г. **	На 31 декабря 20 ____ г. ***
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
(группа, вид)	5441			
(группа, вид)	5442			
(группа, вид)	5443			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
(группа, вид)	5446			
(группа, вид)	5447			
(группа, вид)	5448			

* Указывается отчетная дата отчетного периода

** Указывается предыдущий год

*** Указывается год, предшествующий предыдущему

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. 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 кратко-срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке операции) ***	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ***	погашение ***	списание на финансовый результат ***	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 22 г. *	140	(-)	37	-	(20)	(-)	-	-	157	(-)
	5521	за 20 21 г. **	161	(-)	-	-	(21)	(-)	-	-	140	(-)
в том числе:												
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 20 22 г. *		()			()	()			-	(-)
	5522	за 20 21 г. **		()			()	()			-	(-)
векселя к получению	5503	за 20 22 г. *		()			()	()			-	(-)
	5523	за 20 21 г. **		()			()	()			-	(-)
авансы выданные	5504	за 20 22 г. *		()	37		()	()			37	(-)
	5524	за 20 21 г. **		()			()	()			-	(-)
прочие	5505	за 20 22 г. *	140	()			(20)	()			120	(-)
	5525	за 20 21 г. **	161	()			(21)	()			140	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 22 г. *	162 044	(-)	1 814 482	-	(1 864 073)	(-)	-	-	112 453	(-)
	5530	за 20 21 г. **	103 005	(-)	1 628 504	-	(1 569 465)	(-)	-	-	162 044	(-)
в том числе:												
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 22 г. *	126 634	()	1 246 282		(1 292 811)	()			82 105	(-)
	5531	за 20 21 г. **	77 652	()	1 135 048		(1 086 066)	()			126 634	(-)
векселя к получению	5512	за 20 22 г. *		()			()	()			-	(-)
	5532	за 20 21 г. **		()			()	()			-	(-)
авансы выданные	5513	за 20 22 г. *	9 743	()	481 608		(479 085)	()			12 256	(-)
	5533	за 20 21 г. **	9 180	()	441 810		(441 247)	()			9 743	(-)
прочие	5514	за 20 22 г. *	25 667	()	84 592		(92 167)	()			18 092	(-)
	5534	за 20 21 г. **	16 173	()	51 646		(42 152)	()			25 667	(-)
Итого	5500	за 20 22 г. *	162 184	(-)	1 814 519	-	(1 864 093)	(-)	-	x	112 610	(-)
	5520	за 20 21 г. **	103 166	(-)	1 628 504	-	(1 569 486)	(-)	-	x	162 184	(-)

* Указывается отчетный период, год

** Указывается предыдущий год

*** Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. *		На 31 декабря 20 21 г. **		На 31 декабря 20 20 г. ***	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	41 047	41 047	36 359	36 359	38 774	38 774
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	37 816	37 816	24 524	24 524	26 994	26 994
векселя к получению	5542						
авансы выданные	5543	647	647	9 173	9 173		
прочие	5544	2 584	2 584	2 662	2 662	9 099	9 099
Всего: просроченная более 6 мес.	55401	7 341	7 341	15 350	15 350	14 135	14 155

* Указывается отчетная дата отчетного периода

** Указывается предыдущий год

*** Указывается год, предшествующий предыдущему

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало	Применение ФСБУ 25/2018 (аренда) в максоотчетный период	Изменения за период				Остаток на конец периода
					поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ***	притянувшиеся проценты, штрафы и иные начисления ***	погашение ***	выбыло списание, на финансовый результат ***	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 22 г. *							-
	5571	за 20 21 г. **							
в том числе:									
кредиты	5552	за 20 22 г. *							-
	5572	за 20 21 г. **							
займы	5553	за 20 22 г. *							-
	5573	за 20 21 г. **							
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 22 г. *	75 795		1 711 868	-	1 704 575	-	83 088
	5580	за 20 21 г. **	118 467		1 570 998	-	1 613 670	-	75 795
в том числе:									
кредиты	5561	за 20 22 г. *							-
	5581	за 20 21 г. **							
займы	5562	за 20 22 г. *							-
	5582	за 20 21 г. **							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5563	за 20 22 г. *	44 638		802 839		824 680		22 797
	5583	за 20 21 г. **	78 035		914 174		947 571		44 638
расчеты с персоналом по оплате труда	5564	за 20 22 г. *	9 223		245 252		239 681		14 794
	5584	за 20 21 г. **	11 100		189 731		191 608		9 223
расчеты с государственными внебюджетными фондами	5565	за 20 22 г. *	6 192		74 694		72 341		8 545
	5585	за 20 21 г. **	6 939		59 119		59 866		6 192
расчеты по налогам и сборам	5566	за 20 22 г. *	4 117		293 307		272 701		24 723
	5586	за 20 21 г. **	4 562		228 179		228 624		4 117
векселя к уплате	5567	за 20 22 г. *							-
	5587	за 20 21 г. **							
авансы полученные	5568	за 20 22 г. *	8 762		213 721		211 536		10 947
	5588	за 20 21 г. **	14 693		139 138		145 069		8 762
прочие	5569	за 20 22 г. *	2 863		82 055		83 636		1 282
	5589	за 20 21 г. **	3 138		40 657		40 932		2 863
Итого	5550	за 20 22 г. *	75 795		1 711 868	-	1 704 575	-	83 088
	5570	за 20 21 г. **	118 467		1 570 998	-	1 613 670	-	75 795

* Указывается отчетный период, год

** Указывается предыдущий год

*** Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. *	На 31 декабря 20 21 г. **	На 31 декабря 20 20 г.***
Всего	5590	17 559	14 418	12 650
в том числе:				
кредиты	5591			
займы	5592			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5593	7 324	4 159	322
расчеты с персоналом организации	5594			
расчеты с государственными внебюджетными фондами	5595			
расчеты по налогам и сборам	5596			
векселя к уплате	5597			
авансы полученные	5598	9 363	7 710	9 617
прочие	5599	872	2 549	2 711
Всего: просроченная более 6 мес.	55901	2 558	8 424	8 421

* Указывается отчетная дата отчетного периода

** Указывается предыдущий год

*** Указывается год, предшествующий предыдущему

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. *	За 20 21 г. **
Материальные затраты	5610	454 119	488 283
Расходы на оплату труда	5620	241 928	185 095
Отчисления на социальные нужды	5630	74 879	56 987
Амортизация	5640	150 402	100 016
Прочие затраты	5650	115 187	164 350
Итого по элементам	5660	1 036 515	994 731
Затраты не относимые на себестоимость (вычитается)	5661	- 106 755	- 709
Изменение (+,-) резервов предстоящих расходов и платежей	5662		
Фактическая себестоимость приобретенных товаров	5665	35 515	
Изменение остатков прирост [-], уменьшение [+]	5670		
незавершенного производства	5680		
готовой продукции	5681		
прочее	5682		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 072 030	994 731

* Указывается отчетный период, год

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	11 429	44 705	(31 404)	(-)	24 730
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	9 791	26 575	(23 133)	()	13 233
прочие оценочные обязательства	5702	1 638	18 130	(8 271)	()	11 497
	5703			()	()	-

Руководитель

Хабилов Р.Р.

30.01.2023г

(подпись) (расшифровка подписи)

