

**ПОЛНЫЙ СОСТАВ
ГODOVOЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МАГНИТОГОРСКИЙ СЕРВИСНЫЙ ЦЕНТР»**

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Магнитогорский Сервисный Центр"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Общество с ограниченной ответственностью / частная
Единица измерения: _____ в тыс. рублей
Местонахождение (адрес) _____

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

	Коды		
	0710001		
Д	31	12	2022
У)	75466176		
О	7445025813		
Н	70.22		
по			
2			
	12300	16	
С			
и	384		

455002, Челябинская обл, Магнитогорск, Кирова, дом № 70, кабинет 416

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ В ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/имя,отчество (при наличии индивидуального аудитора) _____

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН _____
ОГРН/ОГРНИП _____

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
ТП1.1	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
ТП2	Основные средства, оборудование к установке, вложения во внеоборотные активы	1150	2 330	2 404	2 404
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	979	686	401
П4	Прочие внеоборотные активы	1190	-	10	19
	Итого по разделу I	1100	3 309	3 100	2 824
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
ТП4.1	Запасы	1210	69	27	148
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
ТП5.1	Дебиторская задолженность	1230	9 376	8 438	8 787
ТП3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	22 250	7 850	5 500
П4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 051	4 859	3 225
П4	Прочие оборотные активы	1260	225	231	170
	Итого по разделу II	1200	38 971	21 405	17 830
	БАЛАНС	1600	42 280	24 505	20 654

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
П4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	30 134	16 377	14 801
	Итого по разделу III	1300	30 144	16 387	14 811
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
П4	Отложенные налоговые обязательства	1420	134	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	134	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
ТП5.3	Кредиторская задолженность	1520	7 741	4 685	3 837
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
ТП7	Оценочные обязательства	1540	4 261	3 433	2 006
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	12 002	8 118	5 843
	БАЛАНС	1700	42 280	24 505	20 654

Руководитель

(подпись)

Л.К. Бурякова

(расшифровка подписи)

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору №УЦ200158 от 01.07.15)

(подпись)

О.Ю. Самойлова
(расшифровка подписи)

15 МАР 2023

Отчет о финансовых результатах
за 12 месяцев 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью
Организация **"Магнитогорский Сервисный Центр"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления**
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

	Коды		
Д	0710002		
В)	31	12	2022
В	75466176		
Н	7445025813		
В	70.22		
2			
	12300	16	
С			
И	384		

Единица измерен в тыс. рублей

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
п4	Выручка	2110	76 652	53 078
ТП6.1	Себестоимость продаж	2120	(51 986)	(47 300)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	24 666	5 778
	Коммерческие расходы	2210	-	-
ТП6.1	Управленческие расходы	2220	(4 528)	(3 314)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	20 138	2 464
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
п4	Проценты к получению	2320	13	6
	Проценты к уплате	2330	-	-
п4	Прочие доходы	2340	36	50
п4	Прочие расходы	2350	(2 904)	(549)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	17 283	1 971
п5	Налог на прибыль	2410	(3 527)	(395)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(3 691)	(680)
	отложенный налог на прибыль	2412	164	285
	Прочее	2460	(19)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	13 737	1 576

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	13 737	1 576
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Л.К. Бурякова
(расшифровка подписи)Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору №УЦ200158 от 01.07.15)


(подпись)

О.Ю. Самойлова
(расшифровка подписи)

15 МАЯ 2023

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2022 год

Организация: ООО "Магнитогорский Сервисный Центр"

Идентификационный номер плательщика:

Вид экономической деятельности: **Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления**

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / Частная

Единица измерения: **тыс.руб.**

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/

ОКФС

по ОКЕИ

Коды	
0710004	
31	1 12 I 2022
75466176	
7445025813	
70.22	
12300	16
384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31.12.2020 г.	3100	10	-	-	-	14 801	14 811
За 2021 год							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1 576	1 576
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	1 576	1 576
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
продажа ранее выкупленных акций	3217	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3218	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
выкуп собственных акций	3227	X	X	X	X	-	-
дивиденды	3228	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31.12.2021 г.	3200	10	-	-	-	16 377	16 387
За 2022 год							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	13 737	13 737
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	13 737	13 737
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	20	20
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
продажа ранее выкупленных акций	3317	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3318	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
выкуп собственных акций	3327	X	X	X	X	-	-
дивиденды	3328	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31.12.2022 г.	3300	10	-	-	-	30 134	30 144

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	30 144	16 387	14 811

Руководитель


(подпись)

Л.К. Бурякова

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
по договору №200158 от 01.07.2015


(подпись)

О. Ю. Самойлова

15 МАЯ 2023

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2022 год

Организация: ООО "Магнитогорский Сервисный Центр"

Идентификационный номер налогоплательщика:

Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма/ форма собственности:

Общество с ограниченной ответственностью / Частная

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 455002, г. Магнитогорск, ул.Кирова, дом 70, кабинет 416.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

КОДЫ
0710005
31 12 2022
75466176
7445025813
70.22
123000/16
384

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	75 600	52 760
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	74 847	52 527
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления (НДС)	4119	753	233
Платежи - всего	4120	(57 856)	(48 486)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(7 502)	(8 643)
в связи с оплатой труда работников	4122	(40 477)	(32 983)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организации	4124	(2 880)	(503)
прочие платежи	4129	(6 997)	(6 357)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	17 744	4 274
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Денежные потоки от финансовых операций				
	Поступления - всего	4310	62 950	51 850
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
П 4	прочие поступления	4319	62 950	51 850
	Платежи - всего	4320	(77 350)	(54 200)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходов из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов другим организациям	4323	-	-
П 4	прочие платежи	4329	(77 350)	(54 200)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(14 400)	(2 350)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	3 344	1 924
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного года	4450	4 858	3 225
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	7 051	4 859
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(1 151)	(290)

Руководитель

(подпись)

Л.К. Бурякова

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
по договору № УЦ200158 от 01.07.15

(подпись)

О.Ю.Самойлова

15 МАЯ 2023

Общество с ограниченной ответственностью "Магнитогорский Сервисный Центр"

ТАБЛИЧНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО "МСЦ" ЗА 2022 ГОД

Единица измерения: тыс. руб.

Табличные пояснения к бухгалтерской отчетности

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода	
			На начало года			поступило	выбыло		убыток от обесценения	переоценка
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	116	(116)	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021 г.	116	(116)	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
исключительные права патентообладателя на изобретения, полезную модель, промышленный образец	5101	за 2022 г.	57	(57)	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021 г.	57	(57)	-	-	-	-	-	-
исключительные права правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5102	за 2022 г.	59	(59)	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2021 г.	59	(59)	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
исключительные права на: патентообладателя на изобретения, полезную модель, промышленный образец	5121	-	-	-
правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5122	-	-	-
прочее	5124	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г	На 31 декабря 2021 г	На 31 декабря 2020 г
Всего	5130	116	116	116
в том числе:				
исключительные права на:				
патентообладателя на изобретения, полезную модель, промышленный образец	5131	57	57	57
правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5132	59	59	59
на "ноу-хау"	5133	-	-	-
прочее	5134	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
усовершенствование технологий производства	5142	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5152	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
разработка и создание технологий производства	5143	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5153	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
разработка и создание автоматизированных систем										

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		Единообразная корректировка при переходе на ФСБУ 6/2020
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	переоценка				
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022 г.	2 560	(131)	618	-	-	(717)	-	-	3 178	(848)	
	5210	за 2021 г.	2 560	(156)	-	-	-	-	-	-	2 560	(156)	
в том числе:													
вычислительная техника	5201	за 2022 г.	156	(131)	618	-	-	(140)	-	-	774	(271)	25
	5211	за 2021 г.	156	(156)	-	-	-	-	-	-	156	(156)	
здания	5202	за 2022 г.	2 404	-	-	-	-	(577)	-	-	2 404	(577)	
	5212	за 2021 г.	2 404	-	-	-	-	-	-	-	2 404	-	
машины и оборудование	5203	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5213	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5214	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
транспортные средства	5208	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5218	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость (включая внутреннее перемещение)	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств - всего	5240	за 2022 г.	-	618	-	(618)	-
	5250	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе: приобретение объектов основных средств	5241	за 2022 г.	-	618	-	(618)	-
	5251	за 2021 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г	На 31 декабря 2021 г	На 31 декабря 2020 г
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	5 503	5 503	4 690
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	2 404	2 404	2 404
Иное использование основных средств (переданные по договорам безвозмездного пользования, в оперативное управление)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения, от курсовых разниц)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5305	за 2022 г.	7 850	-	77 350	(62 950)	-	-	-	-	22 250	-
	5315	за 2021 г.	5 500	-	54 200	(51 850)	-	-	-	-	7 850	-
в том числе: займы выданные	5306	за 2022 г.	7 850	-	77 350	(62 950)	-	-	-	-	22 250	-
	5316	за 2021 г.	5 500	-	54 200	(51 850)	-	-	-	-	7 850	-
	5300	за 2022 г.	7 850	-	77 350	(62 950)	-	-	-	-	22 250	-
Финансовых вложений - итого	5310	за 2021 г.	5 500	-	54 200	(51 850)	-	-	-	-	7 850	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	27	-	413	(371)	-	x	69	-	
	5420	за 2021 г.	148	-	444	(565)	-	x	27	-	
в том числе:											
	5401	за 2022 г.	27	-	413	(371)	-		69	-	
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	за 2021 г.	148	-	444	(565)	-		27	-	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	создание резерва сомнительных долгов	перевод из долго- в краткосрочную задолженно- сть	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	в процентах, штрафы и иные начисления						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	8 438	-	10 163	(9 225)	-	-	-	-	9 376	-
	5530	за 2021 г.	8 787	-	894	(1 243)	-	-	-	-	8 438	-
в том числе:	5511	за 2022 г.	5 418	-	9 686	(7 520)	-	-	-	-	7 584	-
	5531	за 2021 г.	4 757	-	661	-	-	-	-	-	5 418	-
	5512	за 2022 г.	173	-	247	(169)	-	-	-	-	251	-
	5532	за 2021 г.	312	-	168	(307)	-	-	-	-	173	-
прочая дебиторская задолженность	5513	за 2022 г.	2 847	-	230	(1 536)	-	-	-	-	1 541	-
	5533	за 2021 г.	3 718	-	65	(936)	-	-	-	-	2 847	-
Итого	5500	за 2022 г.	8 438	-	10 163	(9 225)	-	-	-	-	9 376	-
	5520	за 2021 г.	8 787	-	894	(1 243)	-	-	-	-	8 438	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5540	-	-	-
в том числе:				
покупатели и заказчики	5541	-	-	-
авансы выданные	5542	-	-	-
прочая	5543	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат (в т. ч. курсовая разница)	перевод из долгосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5560	за 2022 г.	4 685	6 321	-	(3 265)	-	-	7 741
	5580	за 20201 г.	3 837	3 775	-	(2 927)	-	-	4 685
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	113	336	-	(113)	-	-	336
	5581	за 2021 г.	142	113	-	(142)	-	-	113
	5562	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5563	за 2022 г.	3 074	4 638	-	(3 152)	-	-	4 560
	5583	за 2021 г.	2 591	2 633	-	(2 150)	-	-	3 074
	5566	за 2022 г.	1 498	1 347	-	-	-	-	2 845
	5586	за 2021 г.	1 104	1 029	-	(635)	-	-	1 498
прочая	5500	за 2022 г.	4 685	6 321	-	(3 265)	-	-	7 741
	5520	за 2021 г.	3 837	3 775	-	(2 927)	-	-	4 685
Итого									

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на 01.01.2022 года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2022 года
Оценочные обязательства - всего	5700	3 433	4 492	(3 664)	-	4 261
в том числе:						
резерв на оплату предстоящих отпусков	5701	3 067	3 856	(3 143)	-	3 780
резерв на страховые взносы на оплату предстоящих отпусков	5702	366	636	(521)	-	481

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801			
Выданные - всего	5810	1 364	1 793	1 729
в том числе:	5811			
договор поручительства (депозит офисов)	5812	1 364	1 793	1 729

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-

Руководитель



Л.К. Бурякова

(подпись)

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
по договору № УЦ200158 от 01.07.15



О.Ю. Самойлова

(подпись)

15 МАР 2023

**Общество с ограниченной ответственностью
«Магнитогорский Сервисный Центр»**

**Место нахождения: 455002, г. Магнитогорск, ул.Кирова, дом 70,
кабинет 416.**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «МСЦ»
ЗА 2022 ГОД.**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2022 ГОД,
ИЗМЕНЕНИЕ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2023 ГОД
4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ
6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ
7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ
8. СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ПОЗВОЛЯЮЩАЯ ОЦЕНИТЬ ОТРАСЛЕВУЮ
СПЕЦИФИКУ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.
9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
10. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ
11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ
12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ.

Общество с ограниченной ответственностью «Магнитогорский Сервисный Центр» (ООО «МСЦ»), общество зарегистрировано 7 апреля 2005г. (ОГРН 105740503920) УФК МФ РФ по Челябинской области ИФНС по Орджоникидзевскому р-ну г. Магнитогорска. Юридический адрес организации 455007, Челябинская область, г.Магнитогорск, ул. Кирова дом 70, кабинет 416 телефон: (3519) 24-69-44, факс: (3519) 24-42-51, сайт: <http://msc-mgn.ru>.

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 ограничено раскрывается информация:

- бенефициарный владелец – физическое лицо, гражданин РФ;
- контролирующая организация – головная организация Группы, в которую входит общество;
- совет директоров, который состоит из трех физических лиц;
- дочерние и прочие связанные стороны,

т.к. раскрытие может привести к потерям экономического характера ввиду потенциального санкционного давления.

Внеочередным общим собранием участников ООО «МСЦ» от 30.11.2022 года (Протокол от 30.11.2022) с 01.12.2022 года директором Общества назначена Бурякова Людмила Константиновна.

Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления является основным видом деятельности ООО «МСЦ» в 2022 году (код ОКВЭД 70.22).

На основании Решения общего собрания участников ООО «МСЦ» от 30.04.2014г обществом 18.06.2014г открыто Представительство ООО «МСЦ» в Китайской Народной Республике.

Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору России, ООО «МСЦ» была выдана лицензия на осуществление деятельности по эксплуатации взрывоопасных производственных объектов № ЭВ-56-002405(К) от 08.02.2008г.

Также Федеральной службой по экологическому, техническому и атомному надзору России, ООО «МСЦ» выдана лицензия на осуществление деятельности по сбору, использованию, транспортировке, размещению отходов I-IV класса опасности №ОП-56-003480(74) от 22.07.2010г.

ООО «МСЦ» успешно прошло сертификацию систем менеджмента, получив сертификаты, соответствующие требованиям:

- ГОСТ Р ИСО 9001-2008 (ISO 9001:2008);
- ГОСТ Р ИСО 14001-2007 (ISO 14001:2004);
- ГОСТ 12.0.230-2007 (ISO 18001:2007).

Область сертификации:

- Техническое обслуживание и ремонт механического оборудования;
- Строительство зданий и сооружений I и II уровней ответственности;
- Производство резиновых и пластмассовых изделий.

С 29.04.2010г. ООО «МСЦ» вступило в некоммерческое партнерство «Саморегулируемая организация Союз строительных компаний Урала и Сибири».

Среднесписочная численность сотрудников, работающих в ООО «МСЦ» составила в 2022 году – 8 человек, в 2021 году - 6 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в ООО «МСЦ» организован и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии с указанными в Учетной политике ООО «МСЦ», утвержденной приказом директора ООО «МСЦ» от 18.12.2017 № 22 (с учетом изменений и дополнений), способами (первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и итоговое обобщение фактов хозяйственной, уставной и иной деятельности).

Принятая система бухгалтерского учета предполагает имущественную обособленность, непрерывность деятельности, временную определенность фактов хозяйственной жизни Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2022;
- отчет о финансовых результатах за 2022 год;
- приложения к Отчетности:
- отчет об изменениях капитала за 2022 год;
- отчет о движении денежных средств за 2022 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (П);

табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (ТП).

В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах приведены ссылки на пояснения. Ссылка «ТП 1.1» означает «Табличные пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах» Номер раздела и подраздела». Ссылка «П 4» означает «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Номер раздела».

3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2022 ГОД, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2023 ГОД

Учет основных средств

Активы, в отношении которых выполняются условия для принятия объектов в качестве основных средств, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу (за исключением объектов недвижимости, в т.ч. земельных участков), отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации организован надлежащий контроль их движения.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные расходы (в том числе регистрационные сборы) ввиду их незначительности.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты ООО «МСЦ» на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Начисление амортизационных отчислений по всем группам объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств в течение срока полезного использования этого объекта.

Линейный способ начисления амортизации устанавливается на весь срок полезного использования объекта.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если

впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Учет нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из:

- срока действия прав ООО «МСЦ» на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (не может быть менее тринадцати месяцев);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением за исключением периода с момента его возможного фактического использования до момента получения надлежаще оформленных документов (патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и др.).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года не производится.

Учет запасов

Запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам относятся, в том числе:

- специальные инструменты и специальные приспособления – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами, предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг) и сроком полезного использования менее года;
- специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций и сроком полезного использования менее года;
- спецодежда – средства индивидуальной защиты работников ООО «МСЦ» независимо от срока службы и стоимости.
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. Возможно последующее (после признания в бухгалтерском учете) изменение единиц учета запасов.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При приобретении на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов. Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Фактическая себестоимость указанных запасов определяется отделом экономики и указывается в Акте о приемке и оценке запасов (полезных возвратов).

Возвратные отходы (отходы производства) принимаются к учету по чистой возможной цене их продажи. Под чистой возможной ценой продажи понимается расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Учет расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы в виде:

- фиксированного разового платежа по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, авторским договорам, договорам на предоставление права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является

предоставляющая сторона по договору; технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом.

- страховой премии (страховых взносов) по договорам страхования в сумме, не относящейся к отчетному периоду (месяцу). Момент начисления определяется моментом начала действия договора страхования.

Расходы будущих периодов погашаются:

- Равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен; равномерно, исходя из срока действия договора технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом.

- равномерно (равными долями), исходя из срока действия договора страхования, независимо от сроков перечисления страховой премии (страховых взносов).

Учет расходов по обычным видам деятельности

Прямые затраты непосредственно относятся к процессу выполнения работ (оказания услуг) по прямому назначению конкретного вида работ (услуг) и учитываются на счете 20 «Основное производство».

В конце отчетного периода (месяца) суммы фактической себестоимости оказанных услуг в полном объеме переносятся с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи» без распределения на остатки незавершенного производства.

Общехозяйственные расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», не распределяются по видам продукции и полностью списываются на счет 90 «Продажи».

Расходы на командировки, на оплату информационных, консультационных, юридических и других подобных услуг, независимо от наличия/отсутствия связи этих расходов с приобретаемыми, либо выбывающими активами, относятся на расходы по обычным видам деятельности.

В состав расходов по обычным видам деятельности (общехозяйственные расходы) относятся: налог на имущество; плата за негативное воздействие на окружающую среду; транспортный налог; земельный налог; государственная пошлина (кроме государственной пошлины, связанной с судебными делами).

Учет прочих расходов

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний участников Общества;
- расходы ООО «МСЦ» на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина, связанная с судебными делами;
- регистрационные сборы, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств, ввиду их незначительности;

Учет доходов

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

ООО «МСЦ» признает доходами от обычных видов деятельности поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды.

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается методом начисления по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей

Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде (месяце), к которому они относятся.

Учет резервов и оценочных обязательств

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Резерв по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги и по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных создается ежемесячно по каждому сомнительному долгу, по отдельно взятому дебитору в следующем порядке:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 1 года, начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, равной 100% от суммы долгов;

- сомнительные долги со сроком возникновения до 1 года (включительно), начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, определенной и представленной в ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» в письме о признании задолженности сомнительной, на основании анализа дебиторской задолженности, проведенного ООО «МСЦ» с приложением справок.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные)) создается на конец отчетного года.

На конец отчетного периода создается резерв под обесценение запасов. Обесценением запасов считается превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в котором признаны расходом соответствующие запасы. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Ежемесячно признается оценочное обязательство в отношении оплаты неиспользованных отпусков. Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива в зависимости от его характера.

При начислении выплат по результатам выполнения ключевых показателей эффективности (КПЭ), ООО «МСЦ» признает оценочное обязательство в отношении таких выплат. Оценочное обязательство признается ежеквартально и равномерно исходя из планируемых к получению результатов достижения ключевых показателей эффективности (КПЭ) за отчетный год. Право на выплаты, исчисленные по результатам выполнения ключевых показателей эффективности (КПЭ) имеют руководители, условиями трудовых договоров (контрактов) которых предусмотрены такие выплаты.

На конец отчетного года признается оценочное обязательство в отношении судебных разбирательств на основании заключения правового управления и при условии, что вероятность уменьшения экономических выгод организации 50% и выше.

На конец отчетного года признается в установленном порядке оценочное обязательство в отношении потерь от прекращаемой деятельности в сумме возникающих затрат по увольнению работников, выплате штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров с отнесением сумм оценочного обязательства на прочие расходы ООО «МСЦ».

Аренда

В отношении договоров аренды, согласно которым, Общество является арендатором и объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты аренды, применяются следующие положения учетной политики:

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Предмет аренды признается в качестве права пользования активом (ППА). ППА не признается при одновременном выполнении следующих условий:

- 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;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды / рыночная стоимость без учета износа предмета аренды не превышает 300 000 рублей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Периодичность начисления процентов осуществляется ежемесячно, на отчетную дату.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Учет курсовых разниц

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс Центрального банка РФ для иностранной валюты к

рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2020 года официальный курс евро составил 90,6824 рублей/евро, 31 декабря 2021 года - 84,0695 рублей/евро, 31 декабря 2022 года - 75,6553 рублей/евро.

По состоянию на 31 декабря 2020 года официальный курс китайской юани составил 11,3119 рублей/юани, 31 декабря 2021 года - 11,6503 рублей/юани, 31 декабря 2022 года - 9,89492 рублей/юани.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Составление бухгалтерской отчетности

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе отдельно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

- Суммы авансов, выданных ООО «МСЦ» по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Основные средства», за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

- Сумма авансов, выданных ООО «МСЦ» (кроме авансов, связанных с осуществлением капитальных вложений) отражаются в бухгалтерском балансе как дебиторская задолженность в разделе «Дебиторская задолженность» за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

- Сальдо по счету «Приобретение нематериальных активов» отражается в бухгалтерском балансе по строке 1110 «Нематериальные активы».

- НИОКР, результаты по которым учтены в составе нематериальных активов, и по которым в установленном законодательством порядке оформлены правоустанавливающие документы, удостоверяющие исключительное право (имущественное право) ООО «МСЦ» на этот результат, отражаются в составе строки 1110 «Нематериальные активы». НИОКР, результаты которых начали использоваться, отражаются в составе строки 1120 «Результаты исследований и разработок». НИОКР, незаконченные на отчетную дату, отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

- Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия более года отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия менее года отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы». Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» в части приходящейся на авансовый платеж при условии договора страхования о перечислении премии разовым платежом, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Дебиторская задолженность». Расходы будущих периодов, срок погашения которых превышает 12 месяцев, переводятся в прочие оборотные активы в момент, когда до погашения остается 365 дней. Расходы будущих периодов, срок погашения которых наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежит отражению в составе прочих оборотных активов.

Отражение в отчетности заемных средств (кредитов и займов):

- Долгосрочная задолженность по полученным заемным средствам (займам, кредитам), срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев, переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

- Текущая задолженность по долгосрочным заемным средствам (займам, кредитам), подлежащая погашению в течение 12 месяцев от отчетной даты переводится в краткосрочную задолженность.

- Задолженность по процентам, начисленным по долгосрочным кредитным договорам и договорам займа, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев, после отчетной даты, подлежит отражению в составе краткосрочных обязательств заемных средств.

Отражение в отчетности финансовых вложений:

- Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170), срок обращения (погашения) которых по условиям договора (решения соответствующего органа управления либо иного документа) превышает 12 месяцев, переводятся в краткосрочные финансовые вложения в момент, когда по условиям договора (решения соответствующего органа управления либо иного документа) до возврата основной суммы финансовых вложений остается 365 дней.

- Долгосрочные финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых наступает в течение 12 месяцев от отчетной даты, отражаются в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочных финансовых вложений (строка 1240).

- Проценты, начисленные по долгосрочным финансовым вложениям, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежат отражению в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочной дебиторской задолженности (строка 1230).

Задолженность покупателей и заказчиков поставщику за поставленную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) отражается в активе баланса в разделе «Оборотные активы» по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Задолженность ООО «МСЦ» перед покупателями и заказчиками (по полученным авансам) отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке «Кредиторская задолженность» (за исключением суммы НДС).

Дебиторская и кредиторская задолженность, срок погашения которой в соответствии с условиями договора превышает 12 месяцев, учитывается в составе долгосрочной задолженности. В момент, когда до погашения задолженности остается менее 12 месяцев, сумма такой задолженности переводится в состав краткосрочной задолженности.

Недостачи и потери от порчи ценностей отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

НДС по товарам, отгруженным отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и фактов хозяйственной жизни могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности не существенен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения ООО «МСЦ» или финансовых результатов его деятельности.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации.

«Отчет о движении денежных средств»:

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о финансовых результатах свернуто показываются прочие доходы/расходы по следующим фактам хозяйственной жизни:

- продажа валюты;
- курсовые разницы;
- создание/восстановление резервов;
- расчеты по договорам факторинга.

Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 ретроспективный метод не применяется.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 ретроспективный метод не применяется.

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2023 ГОД

В бухгалтерской отчетности за 2022 год дополнительно подлежит раскрытию информация о порядке изменения учетной политики в связи с началом применения новых ФСБУ (ФСБУ 06/2020, 26/2020, 25/2018) .

Раздел «Основные средства»:

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия для принятия объектов в качестве основных средств, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (за исключением объектов недвижимости, в т.ч. земельных участков) и приобретенных с 01.01.2023 года, признаются расходами того периода, в котором понесены.

В связи с отсутствием возможности обоснованно определить вероятность и ожидаемую величину поступлений от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования по причине уникальности оборудования металлургической отрасли, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым затраты на формирование системной информации о ликвидационной стоимости по каждому виду оборудования значительно превысят ее полезность (активы используются до полного исчерпания ресурса, реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств, учитываемые контролирующей организацией и организациями Группы по факту фактической ликвидации объектов основных средств исторически незначительны, имеют приблизительно одинаковые значения, нивелируют финансовый результат, т.е. уменьшение экономических выгод не очевидно) и отсутствием полезности (ценности) этой информации для принятия управленческих решений (незначительность информации) в контролирующей организации и организациях Группы ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Раздел «Резервы и оценочные обязательства»

В связи с отсутствием законодательной базы, регулирующей обязанность организации при демонтаже каждого вида оборудования одновременно осуществлять утилизацию и восстановление окружающей среды, в связи с отсутствием возможности обоснованно оценить обязательство по причине уникальности оборудования металлургической отрасли, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым затраты на формирование системной информации об оценочном обязательстве по каждому виду оборудования значительно превысят ее полезность (активы используются до полного исчерпания ресурса, реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств, учитываемые в контролирующей организации и организациях Группы по факту фактической ликвидации объектов основных средств исторически незначительны, имеют приблизительно одинаковые значения, нивелируют финансовый результат, т.е. уменьшение экономических выгод не очевидно) оценочное обязательство на демонтаж, утилизацию и восстановление окружающей среды в контролирующей организации и организациях Группы при признании капитальных вложений не создается.

Раздел «Расходы будущих периодов»

К расходам будущих периодов относятся расходы, в виде: фиксированного разового платежа по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, авторским договорам, договорам на предоставление права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; технической поддержки приобретенного права пользования программным

продуктом; услуги по обновлению (модификации) самой программной оболочки (установка новой версии, дополнительных модулей и т.п.)

Раздел «Аренда» «Учет договоров аренды (Общество-арендатор)»

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Раздел «Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности»

В связи с несущественностью, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым расходы на системный пересчет себестоимости в связи с изменением лимита стоимости основных средств превысят эффект полезности (ценности) полученной информации с учетом высокой оборачиваемости запасов, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется перспективно.

4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

С целью совершенствования способов ведения бухгалтерского учета ООО «МСЦ» внесены изменения в части отнесения расходов по налогам к расходам по обычным видам деятельности, свернуто показаны прочие доходы (расходы) в части курсовых разниц.

Изменения в форме «Отчет о финансовых результатах» приведены в таблице:

Таблица 1
тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	за 2021 год		
		До изменений	Корректировка затрат	После изменений
Управленческие расходы	2220	(3 261)	(53)	(3 314)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 516	(53)	2 464
Прочие доходы	2340	1 357	(1 307)	50
Прочие расходы	2350	(1 909)	1 360	(549)

В связи с введением ФСБУ 6/2020 и пересмотром сроков полезного использования единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств осуществлена на 01.01.2022 г. (на начало отчетного периода) сравнительные показатели за период 2021 года Общество не пересчитывает.

В Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и Табличные пояснения (ТП 2.1 и ТП 6) внесены вышеперечисленные корректировки, данные приведены в сопоставимость.

Таблица 2
тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г	Корректировка стоимости основных средств СПИ	Сальдо по состоянию на 01 января 2022 г
Основные средства	1150	2 404	25	2 429
Нераспределенная прибыль	1370	16 377	20	16 397
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	5	5

Баланс ООО «Магнитогорский сервисный центр» на 31 декабря 2022 года.

Таблица 3
тыс.руб.

АКТИВ	На конец отчетного периода 31.12.2022г.	На начало отчетного периода 01.01.2022г.	Изменения
I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	2 330	2 429	(99)
Отложенные налоговые активы	979	686	293
Прочие внеоборотные активы	-	10	(10)
Итого по разделу I	3 309	3 125	184
II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	69	27	42
Дебиторская задолженность	9 376	8 667	709
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	22 250	7 850	14 400
Денежные средства и денежные эквиваленты	7 051	4 859	2 192
Прочие оборотные активы	225	2	223
Итого по разделу II	39 971	21 405	17 566
БАЛАНС	42 280	24 505	17 750

ПАССИВ	На конец отчетного периода 31.12.2022г.	На начало отчетного периода 01.01.2022г.	Изменения
III.КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	30 134	16 397	13 737
Итого по разделу III	30 144	16 407	13 737
IV.ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговый обязательства	134	5	129
Итого по разделу IV	134	5	129
V.КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	7 741	4 685	3 056
Оценочные обязательства	4 261	3 433	828
Итого по разделу V	12 002	8 118	3 884
БАЛАНС	42 280	24 505	17 750

Показатели финансовой отчетности за прошлый год сопоставимы с показателями за отчетный период.

Анализируя показатели бухгалтерского баланса можно сделать следующие выводы:

Изменения и сальдо по строке «**Нематериальные активы**» приведено в ТП 1.1.

Изменения и сальдо по строке «**Основные средства**» приведено в ТП 2.1.

В связи с введением ФСБУ 6/2020 руководство организации проанализировало и осуществило корректировки сроков полезного использования объектов основных средств по состоянию на 01.01.2022г. По состоянию на 31.12.2022г. по причине отсутствия изменений режима и условий эксплуатации объектов основных средств, нормативных и другие ограничений эксплуатации объектов основных средств, планов по их замене, модернизации, реконструкции сроки, установленные по состоянию на 01.01.2022г., не меняются.

В соответствии с принципом рациональности пересмотр объектов проводился по наиболее существенной категории основных средств (здания, сооружения, машины и оборудование, вычислительная техника).

Руководство организации подтверждает отсутствие ликвидационной стоимости по имеющимся объектам основных средств в связи с намерением организации использовать активы до полного исчерпания ресурса, при этом реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств по факту фактической ликвидации объектов основных средств исторически незначительны, имеют приблизительно одинаковые значения и нивелируют финансовый результат (уменьшение экономических выгод не очевидно), что делает информацию о ликвидационной стоимости незначительной для принятия управленческих решений при отсутствии планов организации реализовать либо заменить основные средства до наступления состояния его полного износа.

Руководство проанализировало изменения текущих условий на деятельность Общества в 2022 году, влияние каких-либо событий или изменения обстоятельств, свидетельствующих о том, что балансовая стоимость активов, возможно, не будет возмещена, не выявлено.

Сальдо по строке «**Отложенные налоговые активы**» увеличилось на 293 тыс. руб., и составило на конец отчетного периода 979 тыс. руб.

Изменения и сальдо по строке «**Запасы**» приведено в ТП 4.1.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался ввиду отсутствия оснований для создания.

Изменение и сальдо по строке «**Дебиторская задолженность**» приведено в ТП 5.1.

Прочая дебиторская задолженность

Таблица 4
тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Прочая дебиторская задолженность	1 541	2 847
В т.ч.		
Расчеты по налогам и сборам	-	683
Расчеты по аренде	1 533	1 793
Расчеты с подотчетными лицами	-	15
Прочие	8	356

Сальдо по строке «**Прочие оборотные активы**» увеличилось на 6 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 225 тыс. рублей, в том числе:

-расходы будущих периодов на страхование работников со сроком менее года 225 тыс. руб.

Сальдо по строке «**Денежные средства и денежные эквиваленты**» увеличилось на 2 192 тыс. руб., и составило на конец периода 7 051 тыс. рублей, в том числе:

-расчетный счет 140 тыс. руб;
-валютный счет 6 911 тыс. руб.

Изменение и сальдо по строке «**Финансовые вложения**» (краткосрочные) приведено в ТП 3.1

Сальдо по строке «**Уставный капитал**» за отчетный период не изменилось.

Сальдо по строке «**Нераспределенная прибыль**» увеличилось на 13 757 тыс. руб., и на конец периода сальдо составляет 30 134 тыс. руб.

Сальдо строке «**Отложенные налоговые обязательства**» составило 134 тыс.руб.

Изменение и сальдо по строке «**Кредиторская задолженность**» приведено в ТП 5.3.

Прочая кредиторская задолженность

Таблица 5
тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Прочая кредиторская задолженность	2 845	1 498
В т.ч.		
Расчеты с персоналом по оплате труда	2 222	1 008
Прочие	623	490

Изменение и сальдо по строке «**Оценочные обязательства**» приведено в ТП 7.

Забалансовый учет:

По счету 001 «**Арендованные основные средства**» числится имущество на общую сумму 5 503 тыс. руб.

По счету 007 «**Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов**» сальдо на конец периода составило 21 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах ООО «МСЦ» за 2022 год.

Таблица 6
тыс. руб.

Показатели	2022 г.	2021г.	Изменения
Выручка	76 652	53 078	23 574
Себестоимость продаж	(51 986)	(47 300)	(4 686)
Валовая прибыль	24 666	5 778	18 888
Управленческие расходы	(4 528)	(3 314)	(1 214)
Прибыль (убыток) от продаж	20 138	2 464	17 674
Проценты к получению	13	6	7
Прочие доходы	36	50	(14)
Прочие расходы	(2 904)	(549)	(2 355)
Прибыль (убыток) до налогообложения	17 283	1 971	15 312
Налог на прибыль	(3 527)	(395)	(3 132)
в.т.ч. текущий налог на прибыль	(3 691)	(680)	(3 011)
отложенный налог на прибыль	164	(285)	(121)
Прочее	(19)	-	(19)
Чистая (нераспределенная) прибыль (убыток) отчетного периода	13 737	1 576	12 161

Структура фактических затрат на производство приведена в ТП.6.

Ниже приведены расшифровки отдельных показателей отчета о финансовых результатах.

Структура выручки от реализации услуг.

Таблица 7

Наименование показателя	2022 г.		2021 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Консультационные услуги	76 652	100	53 078	100

Для более детального пояснения ниже приведены данные о составе прочих доходов и расходов за 2022 год.

Таблица 8
тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Проценты к получению	13	6
Прочие доходы	36	50
Прочие	36	50
Прочие расходы	(2 904)	(549)
Курсовая разница по операциям пересчета стоимости активов и обязательств подлежащей оплате в иностранной валюте	(1 658)	(275)
Убыток от операций купли-продажи валюты	(621)	
Расходы, связанные с оплатой услуг банков	(208)	(195)
Прибыль (убыток) прошлых лет	(46)	(62)
Прочие расходы	(356)	(8)
Пени, штрафы	(15)	(9)

Отчет о движении денежных средств за 2022 год.

Ниже приведены данные о составе прочих поступлений и платежей по текущей и финансовой деятельности.

Таблица 9
тыс. руб.

Наименование	2022 г.	2021 г.
Текущая деятельность		
Прочие поступления, всего	753	233
в т. ч.: - НДС	684	220
- прочие поступления	69	13
Прочие платежи, всего	(6 997)	(6 357)
в т.ч.: - налоги, сборы	(4 067)	(4 021)
- услуги банка	(207)	(191)
- выдано в подотчет	(1 453)	(1 526)
- страхование	(635)	(607)
- прочие	(635)	(12)
Финансовая деятельность		
Прочие поступления, всего	62 950	51 850
В т.ч.		
Возврат казначейских займов	62 950	51 850
Прочие платежи, всего	(77 350)	(51 200)
В т.ч.		
Выдача казначейских займов	(77 350)	(54 200)

4/6

В финансовой деятельности отражены казначейские займы, которые являются краткосрочными и не связаны с инвестиционной деятельностью.

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль составила:

Таблица 10
тыс. руб.

Ставка налога на прибыль	2022 год	2021 год
20%	18 453	3 401
Всего	18 453	3 401

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2022 и 2021 год представлен следующим образом:

Таблица 11
тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г	2021 г
Условный (доход) расход по налогу на прибыль	3 457	394
Постоянный налоговый расход	76	-
Отложенный налог на прибыль	158	285
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива, всего	292	285
в том числе:		
по оценочным обязательствам и резервам	166	285
по основным средствам	115	-
расходы будущих периодов	11	-
(Увеличение) уменьшение отложенного налогового обязательства, всего	(134)	-
В том числе:		
по основным средствам	(54)	-
по доходам будущих периодов	(80)	-
Текущий налог на прибыль	(3 691)	(680)

6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Оценочные обязательства, условные обязательства (активы), признаваемые в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и требующие раскрытия в годовой отчетности и/или соответствующих корректировок в 2022 году представлены в ТП 7

В 2022 году сохраняющаяся внешнеполитическая напряженность усилилась в результате развития событий в Украине, которые могут оказать негативное влияние на товарные и финансовые рынки, а также на повышенную волатильность, особенно в отношении курсов иностранных валют и финансовых рынков. Возможны дальнейшие санкции и ограничения деловой активности компаний, работающих в соответствующих регионах, а также последствия для экономики в целом, но их полный характер и возможные последствия неизвестны.

Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием пандемии, принимая активные меры для минимизации соответствующих рисков для персонала и бизнеса в целом.

Хотя Общество не испытало существенного негативного эффекта от COVID-19 за 2022 г., все еще сохраняется неопределенность, связанная с развитием пандемии в будущем. Потенциальное влияние такой неопределенности невозможно надежно оценить, однако это может иметь существенное значение для финансового положения и/или общей деятельности Общества.

По оценке руководства у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не

менее 12 месяцев после отчетной даты). Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности

7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2022 году Организация не получала государственную помощь.

8. СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ПОЗВОЛЯЮЩАЯ ОЦЕНИТЬ ОТРАСЛЕВУЮ СПЕЦИФИКУ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

В связи с однородностью оказываемых в одном географическом регионе (КНР) услуг дополнительное, отличное от показателей отчетности, выделение информации (сегмента), позволяющей пользователям оценить отраслевую специфику деятельности организации, ее хозяйственную структуру, распределение финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности, не требуется.

9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «МСЦ» не планирует прекращать свою деятельность в 2023 году.

10. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Общество входит в Группу, контролируруемую одним юридическим лицом.
Состав Группы:

Таблица 12

Страна регистрации	Дивизион	Количество обществ
Россия	Контролирующая организация	1
	Торговый дом	5
	Сервис	10
	Финанс	2
	Производство металлопродукции	2
	Ресурс	19
	Курорт	4
	Прочие	8
Турция	Производство металлопродукции	1
Европа	Холдинговая компания	1
	Торговый дом	2
	Финанс	1

ООО «МСЦ» осуществляет операции со связанными сторонами в процессе ведения своей обычной операционной деятельности. Операции со связанными сторонами проводятся на обычных коммерческих условиях в соответствии с положениями договоров.

Продажи ООО «МСЦ» связанным сторонам

Таблица 13
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Продажа							
	Продукции		Работ, услуг		Основных средств		Прочих активов	
	2022г.	2021г.	2022г.	2021г.	2022г.	2021г.	2022г.	2021г.
Контролирующая организация	-	-	76 652	53 078	-	-	-	-
Итого	-	-	76 652	53 078	-	-	-	-

Покупки ООО «МСЦ» у связанных сторон

Таблица 14
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Приобретение					
	Работ, услуг		Основных средств		МПЗ	
	2022г.	2021г.	2022г.	2021г.	2022г.	2021г.
Контролирующая организация	186	186	-	-	-	-
Другие	1 267	1 191	-	-	1	1
Итого	1 453	1 377	-	-	1	1

Дебиторская задолженность связанных сторон.

Таблица 15
тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Контролирующая организация	7 584	5 418	4 757
Итого	7 584	5 418	4 757

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами.

Таблица 16
тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Контролирующая организация	13	8	1
Другие	93	87	118
Итого	106	95	119

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались и, соответственно, по состоянию на конец отчетного периода не числятся.

Списаний дебиторской задолженности связанных сторон в связи с истечением сроков исковой давности, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, в отчетном и предшествующем годах не производилось.

Размер вознаграждения, выплачиваемого ООО «МСЦ» управленческому персоналу

Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу начислено в следующих размерах:

- за 2022 год – 1 641 тыс. рублей;
- за 2021 год – 1 177 тыс. рублей.

Долгосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу не выплачивалось.

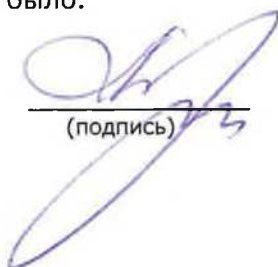
11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МСЦ» за 2022 год какая-либо информация в отношении событий, которые могли бы иметь место после отчетной даты и в отношении которых согласно применимой концепции подготовки финансовой отчетности могла бы потребоваться корректировка или раскрытие информации, не раскрыта, в связи с отсутствием событий после отчетной даты.

12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Текущих расходов, связанных с экологической деятельностью ООО «МСЦ» в течении 2021 года и 2022 года, не было.

Руководитель



(подпись)

Л.К. Бурякова
(расшифровка подписи)

Директор
ООО ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР
(по договору №УЦ200158 от 01.08.15)



(подпись)

О.Ю. Самойлова
(расшифровка подписи)

15 MAR 2023