

**Общество с ограниченной ответственностью "Магнитогорский Сервисный Центр"**

**ТАБЛИЧНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ**

**Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО "МСЦ" ЗА 2023 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     | На начало года           |                                                 | Изменения за период |                          |                                                 |            |                       |                       | На конец периода         |                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------|--------------------------|-------------------------------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|
|                                                                                              |      |            | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | поступило           | выбыло                   |                                                 |            | начислено амортизации | убыток от обесценения | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
|                                                                                              |      |            |                          |                                                 |                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | переоценка |                       |                       |                          |                         |
| Нематериальные активы - всего                                                                | 5100 | за 2023 г. | 116                      | (116)                                           | -                   | -                        | -                                               | -          | -                     | -                     | 116                      | (116)                   |
|                                                                                              | 5110 | за 2022 г. | 116                      | (116)                                           | -                   | -                        | -                                               | -          | -                     | -                     | 116                      | (116)                   |
| в том числе:                                                                                 |      |            |                          |                                                 |                     |                          |                                                 |            |                       |                       |                          |                         |
| исключительные права патентообладателя на изобретения, полезную модель, промышленный образец | 5101 | за 2023 г. | 57                       | (57)                                            | -                   | -                        | -                                               | -          | -                     | -                     | 57                       | (57)                    |
|                                                                                              | 5111 | за 2022 г. | 57                       | (57)                                            | -                   | -                        | -                                               | -          | -                     | -                     | 57                       | (57)                    |
| исключительные права правообладателя на программы ЭВМ, базы данных                           | 5102 | за 2023 г. | 59                       | (59)                                            | -                   | -                        | -                                               | -          | -                     | -                     | 59                       | (59)                    |
|                                                                                              | 5112 | за 2022 г. | 59                       | (59)                                            | -                   | -                        | -                                               | -          | -                     | -                     | 59                       | (59)                    |

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

| Наименование показателя                         | Код  | Период     | Изменения за период      |                                       |        |           | На конец периода         |                                       |
|-------------------------------------------------|------|------------|--------------------------|---------------------------------------|--------|-----------|--------------------------|---------------------------------------|
|                                                 |      |            | На начало года           |                                       |        | поступило | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |
|                                                 |      |            | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | выбыло |           |                          |                                       |
|                                                 |      |            |                          |                                       |        |           |                          |                                       |
| НИОКР - всего                                   | 5140 | за 2023 г. | -                        | -                                     | -      | -         | -                        | -                                     |
|                                                 | 5150 | за 2022 г. | -                        | -                                     | -      | -         | -                        | -                                     |
| в том числе:                                    |      |            |                          |                                       |        |           |                          |                                       |
| усовершенствование технологий производства      | 5141 | за 2023 г. | -                        | -                                     | -      | -         | -                        | -                                     |
|                                                 | 5151 | за 2022 г. | -                        | -                                     | -      | -         | -                        | -                                     |
| разработка и создание технологий производства   | 5142 | за 2023 г. | -                        | -                                     | -      | -         | -                        | -                                     |
|                                                 | 5152 | за 2022 г. | -                        | -                                     | -      | -         | -                        | -                                     |
| разработка и создание автоматизированных систем | 5143 | за 2023 г. | -                        | -                                     | -      | -         | -                        | -                                     |
|                                                 | 5153 | за 2022 г. | -                        | -                                     | -      | -         | -                        | -                                     |

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 2023 г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
|                                                                       | 5170 | за 2022 г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
| Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 2023 г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
|                                                                       | 5190 | за 2022 г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя                                                                                                                                                       | Код  | Период     | На начало года | Изменения за период |         |                                                                                                      | На конец периода |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------|----------------|---------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
|                                                                                                                                                                               |      |            |                | затраты за период   | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость (включая внутреннее перемещение) |                  |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств - всего<br>в том числе:<br>приобретение объектов основных средств | 5240 | за 2023 г. | -              | -                   | -       | -                                                                                                    | -                |
|                                                                                                                                                                               | 5250 | за 2022 г. | -              | 618                 | -       | (618)                                                                                                | -                |
|                                                                                                                                                                               | 5241 | за 2023 г. | -              | -                   | -       | -                                                                                                    | -                |
|                                                                                                                                                                               | 5251 | за 2022 г. | -              | 618                 | -       | (618)                                                                                                | -                |

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

| Наименование показателя                                                                                      | Код  | За 2023 г. | За 2022 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 2023 г | На 31 декабря 2022 г | На 31 декабря 2021 г |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе                                                                | 5280 | -                    | -                    | -                    |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом                                                               | 5281 | -                    | -                    | -                    |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе                                                                | 5282 | 6 991                | -                    | -                    |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом                                                               | 5283 | 806                  | 5 503                | 5 503                |
| 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)        |                           | 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 2023 г. | -                        | -                         | -                   | -                        | -                         | -                                                                                | -                                                                       | -                        | -                         |
|                             | 5311 | за 2022 г. | -                        | -                         | -                   | -                        | -                         | -                                                                                | -                                                                       | -                        | -                         |
|                             | 5305 | за 2023 г. | 22 250                   | -                         | 91 100              | (93 490)                 | -                         | -                                                                                | -                                                                       | 19 860                   | -                         |
| Краткосрочные - всего       | 5315 | за 2022 г. | 7 850                    | -                         | 77 350              | (62 950)                 | -                         | -                                                                                | -                                                                       | 22 250                   | -                         |
|                             | 5306 | за 2023 г. | 22 250                   | -                         | 91 100              | (93 490)                 | -                         | -                                                                                | -                                                                       | 19 860                   | -                         |
|                             | 5316 | за 2022 г. | 7 850                    | -                         | 77 350              | (62 950)                 | -                         | -                                                                                | -                                                                       | 22 250                   | -                         |
| займы выданные              | 5300 | за 2023 г. | 22 250                   | -                         | 91 100              | (93 490)                 | -                         | -                                                                                | -                                                                       | 19 860                   | -                         |
|                             | 5310 | за 2022 г. | 7 850                    | -                         | 77 350              | (62 950)                 | -                         | -                                                                                | -                                                                       | 22 250                   | -                         |
| Финансовых вложений - итого |      |            |                          |                           |                     |                          |                           |                                                                                  |                                                                         |                          |                           |

#### 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 2023 г. | 69             | -                                       | 945                   | (993)         | -                             | -                             | x                                         | 21               | -                                       |
|                                                                | 5420 | за 2022 г. | 27             | -                                       | 413                   | (371)         | -                             | -                             | x                                         | 69               | -                                       |
| в том числе:<br>сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2023 г. | 69             | -                                       | 945                   | (993)         | -                             | -                             | -                                         | 21               | -                                       |
|                                                                | 5421 | за 2022 г. | 27             | -                                       | 413                   | (371)         | -                             | -                             | -                                         | 69               | -                                       |

##### 4.2. Запасы в залоге

| Наименование показателя                          | Код  | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|--------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату           | 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                                                        |                                                  | выбыло    |                                  |                        |                                      | перевод из долго- в краткосрочную задолженно- сть | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
|                                                 |       |            |                               |                                         | результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва | создание резерва сомнительных долгов |                                                   |                               |                                         |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | 5501  | за 2023 г. | -                             | -                                       | -                                                                  | -                                                | -         | -                                | -                      | -                                    | -                                                 | -                             | -                                       |
|                                                 | 5521  | за 2022 г. | -                             | -                                       | -                                                                  | -                                                | -         | -                                | -                      | -                                    | -                                                 | -                             | -                                       |
|                                                 | 5510  | за 2023 г. | 9 376                         | -                                       | 14 367                                                             | -                                                | (9 374)   | -                                | -                      | -                                    | -                                                 | 14 369                        | -                                       |
|                                                 | 5530  | за 2022 г. | 8 438                         | -                                       | 10 163                                                             | -                                                | (9 225)   | -                                | -                      | -                                    | -                                                 | 9 376                         | -                                       |
|                                                 | 5511  | за 2023 г. | 7 584                         | -                                       | 11 660                                                             | -                                                | (7 584)   | -                                | -                      | -                                    | -                                                 | 11 660                        | -                                       |
|                                                 | 5531  | за 2022 г. | 5 418                         | -                                       | 9 686                                                              | -                                                | (7 520)   | -                                | -                      | -                                    | -                                                 | 7 584                         | -                                       |
|                                                 | 5512  | за 2023 г. | 251                           | -                                       | 165                                                                | -                                                | (250)     | -                                | -                      | -                                    | -                                                 | 166                           | -                                       |
|                                                 | 5532  | за 2022 г. | 173                           | -                                       | 247                                                                | -                                                | (169)     | -                                | -                      | -                                    | -                                                 | 251                           | -                                       |
|                                                 | 5513  | за 2023 г. | 1 541                         | -                                       | 2 542                                                              | -                                                | (1 540)   | -                                | -                      | -                                    | -                                                 | 2 543                         | -                                       |
|                                                 | 5533  | за 2022 г. | 2 847                         | -                                       | 230                                                                | -                                                | (1 536)   | -                                | -                      | -                                    | -                                                 | 1 541                         | -                                       |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5500  | за 2023 г. | 9 376                         | -                                       | 14 367                                                             | -                                                | (9 374)   | -                                | -                      | -                                    | -                                                 | 14 369                        | -                                       |
|                                                 | 5520  | за 2022 г. | 8 438                         | -                                       | 10 163                                                             | -                                                | (9 225)   | -                                | -                      | -                                    | -                                                 | 9 376                         | -                                       |
|                                                 | Итого |            |                               |                                         |                                                                    |                                                  |           |                                  |                        |                                      |                                                   |                               |                                         |

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 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 2023 г. | -                      | -                                                                    | -                                                | -         | -                                                           | -                                     | -                        |
|                                                  | 5571 | за 2022 г. | -                      | -                                                                    | -                                                | -         | -                                                           | -                                     | -                        |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2023 г. | 7 741                  | 10 176                                                               | -                                                | (7 117)   | -                                                           | -                                     | 10 177                   |
|                                                  | 5580 | за 2022 г. | 4 685                  | 7 819                                                                | -                                                | (4 763)   | -                                                           | -                                     | 7 741                    |
| в том числе:                                     |      |            |                        |                                                                      |                                                  |           |                                                             |                                       |                          |
|                                                  | 5561 | за 2023 г. | 336                    | 177                                                                  | -                                                | (336)     | -                                                           | -                                     | 177                      |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 5581 | за 2022 г. | 113                    | 336                                                                  | -                                                | (113)     | -                                                           | -                                     | 336                      |
|                                                  | 5562 | за 2023 г. | -                      | -                                                                    | -                                                | -         | -                                                           | -                                     | -                        |
| авансы полученные                                | 5582 | за 2022 г. | -                      | -                                                                    | -                                                | -         | -                                                           | -                                     | -                        |
|                                                  | 5563 | за 2023 г. | 4 560                  | 6 588                                                                | -                                                | (4 559)   | -                                                           | -                                     | 6 589                    |
| расчеты по налогам и сборам                      | 5583 | за 2022 г. | 3 074                  | 4 638                                                                | -                                                | (3 152)   | -                                                           | -                                     | 4 560                    |
|                                                  | 5566 | за 2023 г. | 2 222                  | 2 563                                                                | -                                                | (2 222)   | -                                                           | -                                     | 2 563                    |
| расчеты с персоналом по оплате труда             | 5586 | за 2022 г. | 1 008                  | 2 222                                                                | -                                                | (1 008)   | -                                                           | -                                     | 2 222                    |
|                                                  | 5568 | за 2023 г. | 623                    | 848                                                                  | -                                                | (623)     | -                                                           | -                                     | 848                      |
| прочая                                           | 5588 | за 2022 г. | 490                    | 623                                                                  | -                                                | (490)     | -                                                           | -                                     | 623                      |
|                                                  | 5500 | за 2023 г. | 7 741                  | 10 176                                                               | -                                                | (7 117)   | -                                                           | -                                     | 10 177                   |
| Итого                                            | 5520 | за 2022 г. | 4 685                  | 7 819                                                                | -                                                | (4 763)   | -                                                           | -                                     | 7 741                    |

#### 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя                    | Код  | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|--------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                                      | 5590 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                               |      |                       |                       |                       |
| поставщики и подрядчики                    | 5591 | -                     | -                     | -                     |
| задолженность дочерних и зависимых обществ | 5592 | -                     | -                     | -                     |

#### 6. Затраты на производство

| Наименование показателя                              | Код  | 3а 2023 г. | 3а 2022 г. |
|------------------------------------------------------|------|------------|------------|
| Материальные затраты                                 | 5610 | 993        | 371        |
| Расходы на оплату труда                              | 5620 | 48 611     | 37 040     |
| Отчисления на социальные нужды                       | 5630 | 8 866      | 5 728      |
| Амортизация                                          | 5640 | 1 968      | -          |
| Прочие затраты                                       | 5650 | 23 714     | 12 658     |
| Итого по элементам                                   | 5660 | 84 152     | 56 514     |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]:     | 5670 | -          | -          |
| незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | -          | -          |
| материалов собственного производства и РБП           |      |            |            |
| Итого расходы по обычным видам деятельности          | 5600 | 84 152     | 56 514     |

7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя                                   | Код  | Остаток на 01.01.2023 года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на 31.12.2023 года |
|-----------------------------------------------------------|------|----------------------------|----------|----------|------------------------------|----------------------------|
| Оценочные обязательства - всего                           | 5700 | 4 261                      | 3 316    | (6 240)  | -                            | 1 337                      |
| в том числе:                                              |      |                            |          |          |                              |                            |
| резерв на оплату предстоящих отпусков                     | 5701 | 3 780                      | 2 525    | (5 278)  | -                            | 1 027                      |
| резерв на страховые взносы на оплату предстоящих отпусков | 5702 | 481                        | 791      | (962)    | -                            | 310                        |

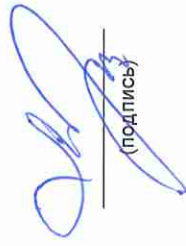
8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя                 | Код  | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|-----------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего                      | 5800 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                            | 5801 |                       |                       |                       |
| Выданные - всего                        | 5810 | 1 962                 | 1 364                 | 1 793                 |
| в том числе:                            | 5811 |                       |                       |                       |
| договор поручительства (депозит офисов) | 5812 | 1 962                 | 1 364                 | 1 793                 |

9. Государственная помощь

| Наименование показателя            | Код  | За 2023 г. | За 2022 г. |
|------------------------------------|------|------------|------------|
| Получено бюджетных средств - всего | 5900 | -          | -          |
| в том числе:                       |      |            |            |
| на текущие расходы                 | 5901 | -          | -          |
| на вложения во внеоборотные активы | 5905 | -          | -          |

Директор



Л.К. Бурякова

(подпись)

28.03.2024

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



О.Ю. Самойлова

(подпись)

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

**Место нахождения: Российская Федерация, Челябинская область, город  
Магнитогорск.**

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

## **СОДЕРЖАНИЕ**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2023 ГОД
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ
6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ
7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ
8. ИНФОРМАЦИЯ, СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.
9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
10. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ
11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ
12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ
13. 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;
- прочие связанные стороны,

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

Внеочередным общим собранием участников ООО «МСЦ» с 01.12.2022 года директором Общества назначена Бурякова Людмила Константиновна.

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

Согласно регистрации, F06831 от 19.05.2023 года., открыто Представительство ООО «МСЦ» в Индии.

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.

- 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:

- 2023 год -11 человек;
- 2022 год – 8 человек;
- 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 2023 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 2023 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2023;
- отчет о финансовых результатах за 2023 год;
- приложения к Отчетности:
- отчет об изменениях капитала за 2023 год;
- отчет о движении денежных средств за 2023 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (П);

табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 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». Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией.

### **3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2023 ГОД.**

В течение отчетного периода учет хозяйственных операций осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом «Об учетной политике ООО «МСЦ».

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 31 декабря 2021 года он составил 74,2926 рублей/доллар США, 84,0695 рублей/евро и 11,6503 рублей/юани, 31 декабря 2022 года он составил 70,3375 рублей/доллар США, 75,6553 рублей/евро и 9,89492 рублей/юани, 31 декабря 2023 года он составил 89,6883 рублей/доллар США, 99,1919 рублей/евро и 12,5762 рублей/юани.

#### **Учет основных средств**

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

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.

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.

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.

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.

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 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) ликвидационная стоимость признается равной нулю.

### **Учет нематериальных активов**

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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.

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.

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 извлекаемые 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.

Списание запасов производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду (группе) запасов по следующему расчету:

$$C_c = \frac{C_n + C_p}{K_n + K_p}, \text{ где:}$$

$C_n$  и  $C_p$  – соответственно себестоимость в остатках на начало месяца и себестоимость поступивших запасов в отчетном периоде;

$K_n$  – количество запасов в остатках на начало месяца;

$K_p$  – количество запасов поступивших в отчетном периоде.

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

- 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; ; в течение определенного срока работы программы, который организация вправе установить самостоятельно при отсутствии этой информации в договоре.

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

Погашаемые суммы включаются в расходы по обычным видам деятельности.

### **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 поддержание имиджа организации, 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; регулярные платежи за пользование недрами; транспортный налог; водный налог; земельный налог; разовый платеж за пользование участком недр, 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;
- расходы по рекультивации земли;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- продукция, которая передана на опробование, с целью привлечения покупателей, без последующего заключения договора поставки;
- иные аналогичные расходы.

### **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.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, то есть организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

#### **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 на основании анализа дебиторской задолженности, проведенного ООО «МСЦ».

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).

На конец отчетного года признается оценочное обязательство в отношении судебных разбирательств 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».

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.

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 по факту фактической ликвидации объектов основных средств исторически несутся, имеют приблизительно одинаковые значения, нивелируют финансовый результат, т.е. уменьшение экономических выгод не очевидно) оценочное обязательство на демонтаж, утилизацию и восстановление окружающей среды при признании капитальных вложений не создается.

### **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 единовременном 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, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. 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**

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

ООО «МСЦ» в составе Группы, которая раскрывает составленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность, при формировании учетной политики руководствуется федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности и не применяет Раздел IV ПБУ 3/2006, который приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям Международных стандартов финансовой отчетности

### **Составление бухгалтерской отчетности**

В ООО «МСЦ» в соответствии с законодательством РФ составляется:

- промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность (месячная, квартальная);
- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

В балансе статьи активов расположены по степени увеличения ликвидности, статьи обязательств – по уменьшению сроков погашения.

Представляемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждается в порядке, установленном учредительными документами ООО «МСЦ».

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе раздельно 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». 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, подлежат 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 незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения ООО «МСЦ» или финансовых результатов его деятельности.

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.

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 учетную политику Общества на 2023 год, по сравнению с учетной политикой на 2022 год, внесен ряд уточнений и дополнений, конкретизирующих формулировки для определения порядка применения новых стандартов бухгалтерского учета с учетом особенностей деятельности организации и был пересмотрен лимит стоимости основных средств. Влияние на вступительные показатели Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 (в части вступительных показателей на 31.12.2022) отсутствует.

#### 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Динамика изменения показателей Баланса ООО «МСЦ» за 2023 год.

Таблица 1  
тыс.руб.

| АКТИВ                                                      | На конец<br>отчетного<br>периода<br>31.12.2023г. | На начало<br>отчетного<br>периода<br>31.12.2023г. | Изменения    |
|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------|
| <b>I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                               |                                                  |                                                   |              |
| Основные средства                                          | 8 470                                            | 2 330                                             | 6 140        |
| Отложенные налоговые активы                                | 2 524                                            | 979                                               | 1 545        |
| Прочие внеоборотные активы                                 | 755                                              | -                                                 | 755          |
| Итого по разделу I                                         | 11 749                                           | 3 309                                             | 8 440        |
| <b>II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                 |                                                  |                                                   |              |
| Запасы                                                     | 21                                               | 69                                                | (48)         |
| Дебиторская задолженность                                  | 14 369                                           | 9 376                                             | 4 993        |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 19 860                                           | 22 250                                            | (2 390)      |
| Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 3 873                                            | 7 051                                             | (3 178)      |
| Прочие оборотные активы                                    | 214                                              | 225                                               | (11)         |
| Итого по разделу II                                        | 38 337                                           | 38 971                                            | (634)        |
| <b>БАЛАНС</b>                                              | <b>50 086</b>                                    | <b>42 280</b>                                     | <b>7 806</b> |

| ПАССИВ                                                                 | На конец<br>отчетного<br>периода<br>31.12.2023г. | На начало<br>отчетного<br>периода<br>31.12.2023г. | Изменения |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------|
| <b>III.КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>                                           |                                                  |                                                   |           |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 10                                               | 10                                                | -         |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 30 301                                           | 30 134                                            | 167       |
| Итого по разделу III                                                   | 30 311                                           | 30 144                                            | 167       |

|                                      |               |               |              |
|--------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| <b>IV.ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> |               |               |              |
| Отложенные налоговый обязательства   | 1 725         | 134           | 1 591        |
| Прочие обязательства                 | 5 639         | -             | 5 639        |
| Итого по разделу IV                  | 7 364         | 134           | 7 230        |
| <b>V.КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> |               |               |              |
| Кредиторская задолженность           | 10 177        | 7 741         | 2 436        |
| Оценочные обязательства              | 1 337         | 4 261         | (2 924)      |
| Прочие обязательства                 | 897           | -             | 897          |
| Итого по разделу V                   | 12 411        | 12 002        | 409          |
| <b>БАЛАНС</b>                        | <b>50 086</b> | <b>42 280</b> | <b>7 806</b> |

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.

- Сальдо и изменение по строке «**Основные средства**» приведены в ТП 2, в том числе включая:

Изменение по строке «Основные средства» приведено в ТП 2.1.;

Изменение по строке «Вложения во внеоборотные активы» приведено в ТП 2.2.;

Изменение по строке «Права пользования активом» приведено в ТП 2.4.

- право пользования активом 8 108 тыс. руб.;

- амортизация права пользования активом 1 117 тыс. руб.

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

Далее приведена пояснительная таблица по соответствию строк 1150 бухгалтерского баланса и строк 5210 ТП 2.1 на начало 2022 года.

Таблица 2  
тыс. руб.

| Наименование показателя | Код строки | Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г | Корректировка стоимости основных средств | Сальдо по состоянию на 31 января 2022 г |
|-------------------------|------------|------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|
| Основные средства       | 1150       | 2 404                                    | 25                                       | 2 429                                   |
| В.т.ч основные средства |            | 2 404                                    | 25                                       | 2 429                                   |

Сальдо по строке «**Отложенные налоговые активы**» подробно приведена в разделе П 5.

Сальдо по строке «**Прочие внеоборотные активы**» изменились на:

-31.12.2023г в сторону увеличения на 755 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 755 тыс. рублей, в том числе:

расходы будущих периодов на страхование работников со сроком более года 755 тыс. рублей;

-31.12.2022г не числились;

-31.12.2021 г в сторону уменьшения на 9 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 10 тыс. рублей.

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

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей за 2021 год, 2022год, 2023 год не создавался ввиду отсутствия оснований для создания.

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

## Прочая дебиторская задолженность

Таблица 3  
тыс.руб.

| Наименование показателя          | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Прочая дебиторская задолженность | 2 190         | 1 541         | 8 438         |
| В т.ч.                           |               |               |               |
| Расчеты по налогам и сборам      | -             | -             | 683           |
| Расчеты по аренде                | 2 176         | 1 533         | -             |
| Прочие                           | 14            | 8             | 2 164         |

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

Сальдо по строке «**Денежные средства и денежные эквиваленты**» приведены в таблице:

Таблица 4  
тыс. руб.

| Наименование показателя                                | Сальдо по состоянию на |              |              |
|--------------------------------------------------------|------------------------|--------------|--------------|
|                                                        | 31.12.2023 г           | 31.12.2022 г | 31.12.2021 г |
| <b>Денежные средства и денежные эквиваленты, всего</b> | <b>3 873</b>           | <b>7 051</b> | <b>4 859</b> |
| в том числе:                                           |                        |              |              |
| - на расчетных счетах                                  | 87                     | 140          | 90           |
| - на валютных счетах                                   | 3 786                  | 6 911        | 4 769        |

Сальдо по строке «**Прочие оборотные активы**»:

- на 31.12.2023 уменьшилось на 11 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 214 тыс. рублей, в том числе:  
расходы будущих периодов на страхование работников со сроком менее года 214 тыс. рублей;
- на 31.12.2022 уменьшилось на 6 тыс. рублей и составило на конец периода 225 тыс. рублей, в том числе:  
расходы будущих периодов на страхование работников со сроком менее года 225 тыс. рублей;
- на 31.12.2021 увеличилось на 61 тыс. рублей и составило на конец периода 231 тыс. рублей, в том числе:  
расходы будущих периодов на страхование работников со сроком менее года 231 тыс. рублей.

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

Сальдо по строке «**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**»

- на 31.12.2023 года увеличилось на 167 тыс. руб., и на конец периода сальдо составляет 30 301 тыс. рублей;
- на 31.12.2022 года увеличилось на 13 757 тыс. руб., и на конец периода сальдо составляет 30 144 тыс. рублей, перехода на ФСБУ 6/2020, 25/2018 20 тыс. рублей.
- на 31.12.2021 года увеличилось на 1 576 тыс. руб., и на конец периода сальдо составляет 16 377 тыс. руб.

Сальдо по разделу «**Долгосрочные обязательства**»:

- на 31.12.2023 увеличилось на 7 230 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 7 364 тыс. рублей, состоит из:
  - отложенные налоговые обязательства 1 725 тыс. руб.;
  - арендные обязательства 5 639 тыс. руб.;
- на 31.12.2022 увеличилось на 134 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 134 тыс. рублей, состоит из:
  - отложенные налоговые обязательства 134 тыс. руб.;
- на 31.12.2021 не числилось.

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

Сальдо и изменения по строке «**Оценочные обязательства**» приведено в ТП 7.

Сальдо по строке «**Прочие обязательства**»

-на 31.12.2023 увеличилось на 897 тыс. рублей и на конец отчетного периода составило 897 тыс. рублей;

-на 31.12.2022 не числилось;

-на 31.12.2021 не числилось.

**Динамика изменения показателей Отчета о финансовых результатах.**

Таблица 5  
тыс. руб.

| Показатели                                                   | 2023 г.  | 2022г.   | Изменения |
|--------------------------------------------------------------|----------|----------|-----------|
| Выручка                                                      | 83 980   | 76 652   | 7 328     |
| Себестоимость продаж                                         | (73 700) | (51 986) | (21 714)  |
| Валовая прибыль                                              | 10 280   | 24 666   | (14 386)  |
| Управленческие расходы                                       | (10 452) | (4 528)  | (5 924)   |
| Прибыль (убыток) от продаж                                   | (172)    | 20 138   | (20 310)  |
| Проценты к получению                                         | 10       | 13       | (3)       |
| Проценты к уплате                                            | (133)    | -        | (133)     |
| Прочие доходы                                                | 1 485    | 36       | 1 449     |
| Прочие расходы                                               | (968)    | (2 904)  | 1 936     |
| Прибыль (убыток) до налогообложения                          | 222      | 17 283   | (17 061)  |
| Налог на прибыль                                             | (46)     | (3 527)  | 3 481     |
| в.т.ч. текущий налог на прибыль                              | -        | (3 691)  | 3 691     |
| отложенный налог на прибыль                                  | (46)     | 164      | (210)     |
| Прочее                                                       | (9)      | (19)     | 10        |
| Чистая (нераспределенная) прибыль (убыток) отчетного периода | 167      | 13 737   | (13 570)  |

**Для более детального пояснения ниже приведены данные о составе прочих доходов и расходов за 2023 год.**

Таблица 6  
тыс. руб.

| Наименование показателя                                                                                         | 2023 г.      | 2022 г.        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|
| <b>Проценты к получению</b>                                                                                     | <b>10</b>    | <b>13</b>      |
| <b>Проценты к уплате</b>                                                                                        | <b>(133)</b> | <b>-</b>       |
| <b>Прочие доходы</b>                                                                                            | <b>1 485</b> | <b>36</b>      |
| Прочие                                                                                                          | 41           | 36             |
| Курсовая разница по операциям пересчета стоимости активов и обязательств подлежащей оплате в иностранной валюте | 1 444        | -              |
| <b>Проценты к уплате</b>                                                                                        | <b>(133)</b> | <b>-</b>       |
| <b>Прочие расходы</b>                                                                                           | <b>(968)</b> | <b>(2 904)</b> |
| Курсовая разница по операциям пересчета стоимости активов и обязательств подлежащей оплате в иностранной валюте | -            | (1 658)        |
| Отклонения курса продажи иностранной валюты от официального курса                                               | (606)        | -              |
| Убыток от операций купли-продажи валюты                                                                         | -            | (621)          |
| Расходы, связанные с оплатой услуг банков                                                                       | (327)        | (208)          |
| Прибыль (убыток) прошлых лет                                                                                    | (14)         | (46)           |
| Прочие расходы                                                                                                  | (19)         | (356)          |
| Пени, штрафы                                                                                                    | (2)          | (15)           |

## Отчет о движении денежных средств за 2023 год.

Ниже приведены данные о составе прочих поступлений и выплат «отчета о движении денежных средств».

Таблица 7  
тыс. руб.

| Наименование                     | 2023 г.         | 2022 г.         |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Текущая деятельность</b>      |                 |                 |
| <b>Прочие поступления, всего</b> | <b>1 658</b>    | <b>753</b>      |
| в т. ч.: - НДС                   | 1 344           | 684             |
| - прочие поступления             | 314             | 69              |
| <b>Прочие платежи, всего</b>     | <b>(13 757)</b> | <b>(6 997)</b>  |
| в т.ч.: - налоги, сборы          | (5 397)         | (4 067)         |
| - услуги банка                   | (327)           | (208)           |
| - выдано в подотчет              | (6 573)         | (1 453)         |
| - страхование                    | (333)           | (634)           |
| - прочие                         | (1 127)         | (635)           |
| <b>Финансовая деятельность</b>   |                 |                 |
| <b>Прочие поступления, всего</b> | <b>93 490</b>   | <b>62 950</b>   |
| В т.ч.                           |                 |                 |
| Возврат казначейских займов      | 93 490          | 62 950          |
| <b>Прочие платежи, всего</b>     | <b>(91 100)</b> | <b>(77 350)</b> |
| В т.ч.                           |                 |                 |
| Выдача казначейских займов       | (91 100)        | (77 350)        |

Исходя из приоритета содержания над формой, принципа рациональности, а также учитывая, что от наличия, отсутствия или способа отражения указанной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности, руководствуясь п.8 ПБУ 23/2011, п.7.4 ПБУ 1/2008 общество отражает движение денежных средств в виде казначейских займов в составе потоков от финансовой деятельности

Согласно п.20 ПБУ 23/2011, существенные денежные потоки между ООО «МСЦ» и обществами, являющимися по отношению к организации дочерними или основными, отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков, что показано в ниже следующей таблице.

Таблица 8  
тыс. руб.

| Наименование                                                                   | Код         | за 2023 год     | за 2022 год     |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|-----------------|
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b>                                     |             |                 |                 |
| <b>Поступления, в т. ч. от:</b>                                                | <b>4110</b> | <b>82 241</b>   | <b>75 600</b>   |
| <b>продажи продукции, товаров, работ и услуг, в т. ч.:</b>                     | <b>4111</b> | <b>80 583</b>   | <b>74 847</b>   |
| контролирующее общество                                                        |             | 80 583          | 74 847          |
| <b>Платежи, в т. ч.:</b>                                                       | <b>4120</b> | <b>(88 435)</b> | <b>(57 856)</b> |
| <b>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в т. ч.:</b> | <b>4121</b> | <b>(14 248)</b> | <b>(7 502)</b>  |
| контролирующие общества                                                        |             | (191 )          | (183)           |

|                                                   |             |                 |                 |
|---------------------------------------------------|-------------|-----------------|-----------------|
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b> |             |                 |                 |
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>     |             |                 |                 |
| <b>Поступления, в т. ч.:</b>                      | <b>4310</b> | <b>93 490</b>   | <b>62 950</b>   |
| <b>прочие поступления</b>                         | <b>4319</b> | <b>93 490</b>   | <b>62 950</b>   |
| контролирующее общество                           |             | 93 490          | 62 950          |
| <b>Платежи, в т. ч.:</b>                          | <b>4320</b> | <b>(91 100)</b> | <b>(77 350)</b> |
| <b>прочие платежи, в т. ч.:</b>                   | <b>4329</b> | <b>(91 100)</b> | <b>(77 350)</b> |
| контролирующие общества                           |             | (91 100)        | (77 350)        |

## 5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль составила:

Таблица 9  
тыс. руб.

| <b>Ставка налога на прибыль</b> | <b>2023 год</b> | <b>2022 год</b> |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| 20%                             | (2 786)         | 18 453          |
| <b>Всего</b>                    | <b>(2 786)</b>  | <b>18 453</b>   |

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2023 и 2022 год представлен следующим образом:

Таблица 10  
тыс. руб.

| <b>Наименование показателя</b>                                      | <b>2023 г</b> | <b>2022 г</b> |
|---------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Условный (доход) расход по налогу на прибыль                        | 44            | 3 457         |
| Постоянный налоговый расход                                         | 2             | 76            |
| Отложенный налог на прибыль                                         | 46            | 164           |
| Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива, всего        | 1 545         | 293           |
| в том числе:                                                        |               |               |
| по оценочным обязательствам и резервам                              | (585)         | 166           |
| по основным средствам                                               | 116           | 115           |
| курсовые разницы                                                    | 62            | 11            |
| убытки прошлых лет                                                  | 558           | -             |
| арендные обязательства                                              | 1 394         | -             |
| (Увеличение) уменьшение отложенного налогового обязательства, всего | (1 591)       | (134)         |
| В том числе:                                                        |               |               |
| по основным средствам                                               | (1 374)       | (54)          |
| курсовые разницы                                                    | (130)         | (80)          |
| проценты по обязательствам                                          | (87)          | -             |
| Текущий налог на прибыль                                            | -             | (3 691)       |

## 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 2023 году в части:

1. оценочных обязательств - раскрыты в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 7 Оценочные обязательства;
2. условных обязательств и условных активов - раскрыты в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 8 Обеспечения обязательств.

В 2023 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.

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 из допущения непрерывности деятельности.

#### Налоги

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и Общество выполнило все требования налогового законодательства.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Оценки, отраженные в бухгалтерской отчетности, были сделаны Обществом на основе доступных данных в сложившихся макроэкономических условиях с использованием лучшей отраслевой экспертизы. Тем не менее текущие оценки руководства могут измениться под влиянием неопределенности, вызванной геополитической ситуацией.

### **7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ**

В 2023 году Организация не получала государственную помощь.

### **8. ИНФОРМАЦИЯ, СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.**

Несмотря на принятие решения о применении ПБУ 12/2010, Общество не раскрывает информацию о сегментах в своей отчетности, поскольку не соблюдаются условия для выделения сегментов.

Вместе с тем, с целью обеспечения заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности информацией, позволяющей оценить отраслевую специфику деятельности организации, в частности, оценить структуру выручки по видам деятельности (видам реализуемой продукции, выполняемых работ, услуг), общество раскрывает соответствующую информацию в составе раздела «Информация,

сопутствующая бухгалтерской отчетности». Данная информация не является информацией о сегментах.

#### Группировка основных показателей деятельности.

##### Выручка от продаж

Таблица 11

| Вид деятельности                                          | Выручка от продаж 2023 |     | Выручка от продаж 2022 |     |
|-----------------------------------------------------------|------------------------|-----|------------------------|-----|
|                                                           | Сумма, тыс.руб.        | %   | Сумма, тыс.руб.        | %   |
| Предоставление консультационных услуг на территории ИНДИЯ | 8 205                  | 9   | -                      | -   |
| Предоставление консультационных услуг на территории КНР   | 75 775                 | 91  | 76 652                 | 100 |
| ИТОГО                                                     | 83 980                 | 100 | 76 652                 | 100 |

##### Затраты на производство

Таблица 12

| Вид деятельности                                          | Себестоимость (без коммерческих и управленческих расходов, тыс. руб.) 2023год. |     | Себестоимость (без коммерческих и управленческих расходов, тыс. руб.) 2022год. |     |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------|-----|
|                                                           | Сумма, тыс.руб.                                                                | %   | Сумма, тыс.руб.                                                                | %   |
| Предоставление консультационных услуг на территории ИНДИЯ | 4 186                                                                          | 6   | -                                                                              | -   |
| Предоставление консультационных услуг на территории КНР   | 69 514                                                                         | 94  | 51 986                                                                         | 100 |
| ИТОГО                                                     | 73 700                                                                         | 100 | 51 986                                                                         | 100 |

Распределение коммерческих, управленческих, прочих доходов и расходов между видами деятельности не осуществлялось.

#### 9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «МСЦ» не планирует прекращать свою деятельность в 2024 году.

#### 10. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В

пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения. Основные риски, присущие деятельности ООО «МСЦ» включают в себя риск ликвидности, кредитный риск, риск изменения процентных ставок и курсов валют. Описание рисков и политики управления указанными рисками приведено ниже.

**Риск ликвидности** заключается в том, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Общество тщательно контролирует и управляет своим риском ликвидности. Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

#### **Кредитный риск**

Общество подвержено кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств стороной контракта и, вследствие этого, возникновения финансового убытка у Общества. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и дебиторской задолженности, включая необеспеченную торговую и прочую дебиторскую задолженность.

При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет кредитные лимиты, индивидуальные для каждого контрагента. Кредитные лимиты контрагентов регулярно пересматриваются как минимум на ежегодной основе.

#### **Валютный риск**

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. В настоящее время Общество не использует инструменты хеджирования для управления рисками, связанными с изменением курсов валют.

#### **Риск изменения процентных ставок**

Риск изменения процентных ставок связан с вероятностью изменений в стоимости финансовых инструментов в связи с изменениями процентных ставок. Риск изменения процентных ставок не является существенным для Общества.

### **11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

Общество входит в Группу, контролируруемую одним юридическим лицом.

Состав Группы: контролирующая организация, другие связанные стороны.

ООО «МСЦ» осуществляет операции со связанными сторонами в процессе ведения своей обычной операционной деятельности.

#### **Продажи ООО «МСЦ» связанным сторонам**

Таблица 13  
тыс. руб.

| Вид связанной стороны      | Продажа   |        |               |               |                  |        |                |        |
|----------------------------|-----------|--------|---------------|---------------|------------------|--------|----------------|--------|
|                            | Продукции |        | Работ, услуг  |               | Основных средств |        | Прочих активов |        |
|                            | 2023г.    | 2022г. | 2023г.        | 2022г.        | 2023г.           | 2022г. | 2023г.         | 2022г. |
| Контролирующая организация | -         | -      | 83 980        | 76 652        | -                | -      | -              | -      |
| <b>Итого</b>               | -         | -      | <b>83 980</b> | <b>76 652</b> | -                | -      | -              | -      |

### Доходы. Полученные ООО МСЦ» от связанных сторон

Таблица 14  
тыс. руб.

| Вид связанной стороны      | % к получению |          | Доход от участия |          |
|----------------------------|---------------|----------|------------------|----------|
|                            | 2023г.        | 2022г.   | 2023г.           | 2022г.   |
| Контролирующая организация | 2             | 1        | -                | -        |
| <b>Итого</b>               | <b>2</b>      | <b>1</b> | <b>-</b>         | <b>-</b> |

### Покупки ООО «МСЦ» у связанных сторон

Таблица 15  
тыс. руб.

| Вид связанной стороны      | Приобретение |              |                  |          |          |          |
|----------------------------|--------------|--------------|------------------|----------|----------|----------|
|                            | Работ, услуг |              | Основных средств |          | МПЗ      |          |
|                            | 2023г.       | 2022г.       | 2022г.           | 2021г.   | 2023г.   | 2022г.   |
| Контролирующая организация | 191          | 186          | -                | -        | -        | -        |
| Другие                     | 1 555        | 1 267        | -                | -        | 2        | 1        |
| <b>Итого</b>               | <b>1 746</b> | <b>1 453</b> | <b>-</b>         | <b>-</b> | <b>2</b> | <b>1</b> |

### Дебиторская задолженность связанных сторон.

Таблица 16  
тыс. руб.

| Наименование связанной стороны | Сальдо по состоянию на |                    |                    |
|--------------------------------|------------------------|--------------------|--------------------|
|                                | 31 декабря 2023 г.     | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
| Контролирующая организация     | 11 660                 | 7 584              | 5 418              |
| <b>Итого</b>                   | <b>11 660</b>          | <b>7 584</b>       | <b>5 418</b>       |

### Кредиторская задолженность перед связанными сторонами.

Таблица 17  
тыс. руб.

| Наименование связанной стороны | Сальдо по состоянию на |                    |                    |
|--------------------------------|------------------------|--------------------|--------------------|
|                                | 31 декабря 2023 г.     | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
| Контролирующая организация     | -                      | 13                 | 8                  |
| Другие                         | 145                    | 93                 | 87                 |
| <b>Итого</b>                   | <b>145</b>             | <b>106</b>         | <b>95</b>          |

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 составило:

- за 2023 год – 34 657 тыс. рублей;
- за 2022 год – 17 057 тыс. рублей;

Долгосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу не выплачивалось.

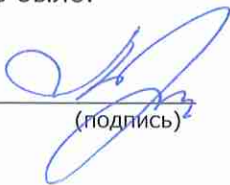
## 12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

## 13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Текущих расходов, связанных с экологической деятельностью ООО «МСЦ» в течении 2022 года и 2023 года, не было.

Директор

  
(подпись)

Л.К. Бурякова

(расшифровка подписи)

28.03.2024

Директор

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

  
(подпись)

О.Ю. Самойлова

(расшифровка подписи)