

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
на 31 декабря 2023г.

Организация

**Общество с ограниченной ответственностью "Центр Сервисных Решений"**  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности

**Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию**  
Организационно-правовая форма/форма собственности

**Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность**  
Единица измерения: **тыс. руб.**  
Местонахождение (адрес)

**654027, КЕМЕРОВСКАЯ ОБЛАСТЬ - КУЗБАСС, ГОРОД НОВОКУЗНЕЦК, УЛИЦА РУДОКОПРОВАЯ (ЦЕНТРАЛЬНЫЙ Р-Н), ДОМ 1.**

Форма № 1 по ОКУД	Коды
Дата (год, месяц, число)	0710001
	2023, 12, 31
по ОКПО	03792250
ИНН	4217178597
по ОКВЭД 2	69.20
по ОКПОФ/ОКФС	1 23 00 / 16
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  Да  Нет  
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

**Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Экк-Ауд»**

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

ИНН	4223021450
ОГРН/ОГРНИП	1024201881340

Дата утверждения \_\_\_\_\_  
Дата отправки (принятия) \_\_\_\_\_

Пояснения*	АКТИВ	Код показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
1	2	3	4	5	6
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5.1.1	<b>Нематериальные активы</b>	<b>1110</b>	-	-	-
	<b>в том числе:</b>				
5.1.1	права на объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	1111	-	-	-
5.1.4	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
5.1.6	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
5.1.6	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.2	<b>Основные средства</b>	<b>1150</b>	<b>122 207</b>	<b>139 906</b>	<b>160 235</b>
	<b>в том числе:</b>				
5.2.1	земельные участки и объекты природопользования	1151	-	-	-
5.2.1	здания, машины, оборудование и другие основные средства незавершенное строительство	1152	122 207	139 906	160 235
5.2.2	<b>в том числе:</b>				
5.2.2	объекты незавершенного строительства	1153	-	-	-
5.2.2	оборудование к установке	1154	-	-	-
5.2.2	приобретение объектов основных средств	1156	-	-	-
5.2.2	авансы, выданные по капитальным вложениям	1157	-	-	-
5.2.2	материалы для капитальных вложений	1158	-	-	-
5.2.1	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5.3.1	Долгосрочные финансовые вложения	1170	-	-	-
	<b>в том числе:</b>				
5.3.1	инвестиции в дочерние общества	1171	-	-	-
5.3.1	инвестиции в зависимые общества	1172	-	-	-
5.3.1	инвестиции в другие организации	1173	-	-	-
5.3.1, 5.3.3	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	-	-	-
5.3.1	прочие долгосрочные финансовые вложения	1175	-	-	-
	Справочно, из строки 1170 начисленные проценты	1176	-	-	-
5.3.1	взносы в уставный капитал других организаций до регистрации изменений в учредительные документы	1177	-	-	-
5.7.4	Отложенные налоговые активы	1180	31 511	32 207	32 645
5.2.7	Прочие внеоборотные активы	1190	3 173	5 687	7 837
	<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>156 891</b>	<b>177 800</b>	<b>200 717</b>



5

Пояснения*	АКТИВ	Код показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
1	2	3	4	5	6
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5.4.1	<b>Запасы</b>	<b>1210</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>7</b>
	<b>в том числе:</b>				
5.4.1	<i>сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	1211	-	-	-
5.4.1	<i>животные на выращивании и откорме</i>	1212	-	-	-
5.4.1	<i>затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)</i>	1213	-	-	-
5.4.1	<i>готовая продукция и товары для перепродажи</i>	1214	7	7	7
5.4.1	<i>товары отгруженные</i>	1215	-	-	-
5.4.1	<i>прочие запасы и затраты</i>	1217	-	-	-
	<b>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям</b>	<b>1220</b>	<b>32</b>	<b>13</b>	<b>340</b>
	<b>Дебиторская задолженность,</b>				
5.5.1	<b>в том числе:</b>	<b>1230</b>	<b>203 903</b>	<b>174 326</b>	<b>174 918</b>
	<i>Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)</i>				
5.5.1	<b>в том числе:</b>				
5.5.1	<i>покупатели и заказчики</i>	1230д	-	-	-
5.5.1	<i>векселя к получению</i>	1231д	-	-	-
5.5.1	<i>авансы выданные</i>	1232д	-	-	-
5.5.1	<i>прочие дебиторы</i>	1234д	-	-	-
5.5.1	<i>прочие дебиторы</i>	1235д	-	-	-
	Справочно, из строки 1230д:				
5.5.1	<i>задолженность дочерних обществ</i>	1236д	-	-	-
5.5.1	<i>задолженность зависимых обществ</i>	1237д	-	-	-
	<i>Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)</i>				
5.5.1	<b>в том числе:</b>				
5.5.1	<i>покупатели и заказчики</i>	1230к	203 903	174 326	174 918
5.5.1	<i>векселя к получению</i>	1231к	190 874	172 334	171 755
5.5.1	<i>векселя к получению</i>	1232к	-	-	-
5.5.1	<i>задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал</i>	1233к	-	-	-
5.5.1	<i>авансы выданные</i>	1234к	1 297	846	2 791
5.5.1	<i>прочие дебиторы</i>	1235к	11 732	1 146	372
	Справочно, из строки 1230к:				
5.5.1	<i>задолженность дочерних обществ</i>	1236к	-	-	-
5.5.1	<i>задолженность зависимых обществ</i>	1237к	-	-	-
	<b>Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)</b>				
5.3.1	<b>в том числе:</b>	<b>1240</b>	<b>163 230</b>	<b>131 312</b>	<b>40 763</b>
5.3.1, 5.3.3	<i>займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев</i>	1241	163 230	131 312	40 763
5.3.1	<i>прочие краткосрочные финансовые вложения</i>	1242	-	-	-
	Справочно из строки 1240: начисленные проценты	1243	2 410	1 084	391
	<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>				
4	<b>в том числе:</b>	<b>1250</b>	<b>7</b>	<b>522</b>	<b>777</b>
4	<i>касса</i>	1251	-	-	-
4	<i>расчетные счета</i>	1252	-	388	756
4	<i>валютные счета</i>	1253	-	-	-
4	<i>аккредитивы</i>	1254	-	-	-
4	<i>прочие денежные средства</i>	1255	7	134	21
	<b>Прочие оборотные активы</b>	<b>1260</b>	<b>-</b>	<b>53</b>	<b>-</b>
	<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>367 179</b>	<b>306 233</b>	<b>216 805</b>
	<b>БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)</b>	<b>1600</b>	<b>524 070</b>	<b>484 033</b>	<b>417 522</b>



Пояснения*	ПАССИВ	Код показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
1	2	3	4	5	6
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
3.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	39 010	39 010	39 010
3.1	Полученный от акционеров (участников) взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	1311	-	-	-
3.1	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
3.1	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.1	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.1	в том числе:	1351	-	-	-
	эмиссионный доход, вклады участников в имущество организаций	1351	-	-	-
3.1	Резервный капитал	1360	-	-	-
	в том числе:	1361	-	-	-
	резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	-	-	-
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	-	-	-
3.1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	87 851	79 957	62 108
	в том числе:	1371	79 957	62 108	30 849
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	79 957	62 108	30 849
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	1372	7 894	17 849	31 259
3.1	Выплаты дивидендов из прибыли отчетного года	1373	-	-	-
	<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>126 861</b>	<b>118 967</b>	<b>101 118</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5.5.3	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе:	1411	-	-	-
5.5.3	кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	-	-	-
5.5.3	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	-	-
5.7.4	Отложенные налоговые обязательства	1420	23 573	26 304	29 830
5.7.1	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	121 665	122 730	134 208
	<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>145 238</b>	<b>149 034</b>	<b>164 038</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5.5.3	Краткосрочные заемные средства	1510	58 862	-	-
	в том числе:	1511	-	-	-
5.5.3	кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	-	-
5.5.3	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	58 862	-	-
5.5.3	Кредиторская задолженность	1520	139 475	166 736	112 190
	в том числе:	1521	21 646	18 817	24 766
5.5.3	поставщики и подрядчики	1521	21 646	18 817	24 766
5.5.3	векселя к уплате	1522	-	-	-
5.5.3	задолженность перед персоналом организации	1523	26 747	26 648	22 928
5.5.3	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	30 056	55 879	12 597
5.5.3	задолженность по налогам и сборам	1525	46 342	47 319	40 991
5.5.3	авансы полученные	1526	-	319	-
5.5.3	прочие кредиторы	1527	14 684	17 754	10 908
	Справочно, из строки 1520:				
5.5.3	задолженность перед дочерними обществами	1528	-	-	-
5.5.3	задолженность перед зависимыми обществами	1529	-	-	-
5.7.3	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5.7.1	Оценочные обязательства	1540	53 634	49 296	40 176
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>251 971</b>	<b>216 032</b>	<b>152 366</b>
	<b>БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)</b>	<b>1700</b>	<b>524 070</b>	<b>484 033</b>	<b>417 522</b>

Руководитель  
**Э.В. Качлаева**

Главный бухгалтер  
**М.А. Сигедина**

25 марта 2024г.

(подпись)

(подпись)



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**за январь-декабрь 2023г.**

Организация	Форма № 2 по ОКУД	КОДЫ
	Дата (год, месяц, число)	0710002 2023, 12, 31
Общество с ограниченной ответственностью "Центр Сервисных Решений"	по ОКПО	03792250
	Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН 4217178597
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД 2	69.20
Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию		
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00 / 16
Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность	по ОКЕИ	384
Единица измерения: тыс. руб.		

Пояснения*	Наименование показателя	код показателя	За январь-декабрь 2023г.	За январь-декабрь 2022г.
1	2	3	4	5
7.1	<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
	Выручка **	2110	977 903	893 963
7.2	Себестоимость продаж	2120	(922 166)	(824 010)
	<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	2100	<b>55 737</b>	<b>69 953</b>
7.3	Коммерческие расходы	2210	-	-
7.3	Управленческие расходы	2220	(49 636)	(44 621)
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	2200	<b>6 101</b>	<b>25 332</b>
7.4	<b>Прочие доходы и расходы</b>			
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
7.4	Проценты к получению	2320	21 909	10 087
7.4	Проценты к уплате	2330	(14 200)	(9 504)
7.4	Прочие доходы	2340	1 076	1 073
7.4	Прочие расходы	2350	(4 030)	(3 946)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	<b>10 856</b>	<b>23 042</b>
5.7.4	Налог на прибыль в том числе:	2410	(2 962)	(5 193)
5.7.4	текущий налог на прибыль	2411	(4 997)	(8 281)
5.7.4	в т.ч. налог на прибыль прошлых лет	2411а	-	(38)
5.7.4	отложенный налог на прибыль	2412	2 035	3 088
	Прочее	2460	-	-
	Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2465	-	-
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	<b>7 894</b>	<b>17 849</b>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	<b>Совокупный финансовый результат периода</b>	2500	<b>7 894</b>	<b>17 849</b>
	СПРАВОЧНО			
7.6	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
7.6	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

\*\* Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов

Руководитель  
**З.В. Качлаева**

(подпись)

Главный бухгалтер  
**М.А. Сигедина**

(подпись)

25 марта 2024г.



P

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА  
за 2023 год**

Форма № 3 по ОКУД	КОДЫ 0710004
Дата (год, месяц, число)	<b>2023, 12, 31</b>
по ОКПО	03792250
ИНН	4217178597
по ОКВЭД 2	69.20
по ОКПФ/ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Организация

**Общество с ограниченной ответственностью "Центр Сервисных Решений"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

**Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию**

Организационно-правовая форма/форма собственности

**Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность**

Единица измерения: **тыс. руб.**

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Полученный от акционера взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	39 010	-	-	-	-	62 108	101 118
<b>За 2022 г.</b>								
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	17 849	17 849
в том числе:								
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	x	17 849	17 849
переоценки имущества	3212	x	x	x	-	x	x	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	x	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	x	-	x	-	x
реорганизации юридического лица	3216	-	-	x	-	-	-	-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3217	x	x	-	x	x	x	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
убыток	3221	x	x	x	x	x	x	-
переоценки имущества	3222	x	x	x	-	x	x	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	-	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	-	x	-	-
реорганизации юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	x	-	-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3228	x	x	-	x	x	x	-



9

Наименование показателя	код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Полученный от акционера взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	x	-	x	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	39 010	-	-	-	-	79 957	118 967
<b>За 2023 г.</b>								
Увеличение капитала - всего:								
в том числе:	3310	-	-	-	-	-	7 894	7 894
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	x	7 894	7 894
переоценки имущества	3312	x	x	x	-	x	x	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	x	-	x
реорганизации юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3317	x	x	-	x	x	x	-
Уменьшение капитала - всего:								
в том числе:	3320	-	-	-	-	-	-	-
убыток	3321	x	x	x	x	x	-	-
переоценки имущества	3322	x	x	x	-	x	x	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	-	x	-	-
реорганизации юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	x	-	-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3328	x	x	-	x	x	x	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	x	-	x	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	39 010	-	-	-	-	87 851	126 861



## 2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Показатель		На 31 декабря 2021 г.	Изменение капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
наименование	код		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-



**3. Чистые активы**

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	126 861	118 967	101 118

**4. Акции**

Показатель		Обыкновенные		Привилегированные неконвертируемые		Привилегированные конвертируемые*		Всего
наименование	код	количество	номинальная стоимость	количество	номинальная стоимость	количество	номинальная стоимость	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Выпущенные акции, из них:	3710	-	-	-	-	-	-	-
полностью оплаченные	3711	-	-	-	-	-	-	-
частично оплаченные	3712	-	-	-	-	-	-	-
неоплаченные	3713	-	-	-	-	-	-	-
Акции, находящиеся в собственности общества	3720	-	-	-	-	-	-	-
Акции, находящиеся в собственности дочерних обществ, из них:	3730	-	-	-	-	-	-	-
раскрыть по каждому обществу владеющему более 5% акций		-	-	-	-	-	-	-
Акции, находящиеся в собственности зависимых обществ, из них:	3740	-	-	-	-	-	-	-
раскрыть по каждому обществу владеющему более 5% акций		-	-	-	-	-	-	-
Акции, находящиеся в собственности других акционеров	3750	-	-	-	-	-	-	-

Примечание: \* отражается при наличии

Руководитель  
**Качлаева З.В.**
  
 (подпись)
Главный бухгалтер  
**Сигедина М.А.**
  
 (подпись)
**25 марта 2024 г.**

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за январь-декабрь 2023 года

Организация

**Общество с ограниченной ответственностью "Центр Сервисных Решений"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

**Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию**  
Организационно-правовая форма/форма собственности

**Общество с ограниченной ответственностью/частная собственность**  
Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 4 по ОКУД	КОДЫ
Дата (год, месяц, число)	0710005
	<b>2023, 12, 31</b>
по ОКПО	03792250
ИНН	4217178597
по ОКВЭД 2	69.20
по ОКОПФ/ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Показатель наименование	код	За 2023 г.	За 2022 г.
		3	4
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления-всего	4110	965 520	902 395
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	962 112	894 185
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти	4112	76	79
комиссионных и иных аналогичных платежей	4113	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4119	3 332	8 131
прочие поступления	4120	(1 005 370)	(815 017)
Платежи-всего			
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(96 202)	(88 034)
в связи с оплатой труда работников	4122	(871 545)	(693 701)
проценты по долговым обязательствам	4123	(4 637)	-
налога на прибыль организаций	4124	(15 544)	(9 108)
прочие платежи	4129	(17 442)	(24 174)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	4100	<b>(39 850)</b>	<b>87 378</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления-всего	4210	20 583	9 394
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций в других организациях (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	20 583	9 394
прочие поступления	4219	-	-
Платежи-всего	4220	(31 214)	(91 795)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(621)	(1 939)
в связи с приобретением акций в других организациях (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(30 593)	(89 856)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	4200	<b>(10 631)</b>	<b>(82 401)</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления-всего	4310	58 428	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	58 428	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи-всего	4320	(8 462)	(5 232)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	(8 462)	(5 232)
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	4300	<b>49 966</b>	<b>(5 232)</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	<b>(515)</b>	<b>(255)</b>
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	522	777
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	7	522
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю:	4490	-	-



**РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ И ПЛАТЕЖЕЙ**

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
<b>Прочие поступления</b>		
<b>в том числе:</b>	<b>3 332</b>	<b>8 131</b>
возврат средств поставщиками (в т.ч. по авансам выданным)	1 365	1 692
расчеты по НДС	-	5 679
расчеты по НДФЛ	-	484
расчеты с внебюджетными фондами	884	2
возвраты по суммам, перечисленным по оплате труда	1 035	110
возвраты по суммам, выданным подотчет	8	129
расчеты по продаже имущества предприятия (МПЗ)	-	31
расчеты с прочими дебиторами/кредиторами	6	-
прочее	34	4
<b>Прочие платежи</b>		
<b>в том числе:</b>	<b>(17 442)</b>	<b>(24 174)</b>
расчеты по НДС	(1 392)	-
выдача денежных средств под отчет	(4 827)	(5 336)
расчеты с кредитными организациями (кассовое обслуживание)	(24)	(55)
расчеты с прочими дебиторами/кредиторами	(45)	(694)
погашение процентов, относящихся к обязательству по аренде	(8 424)	(9 504)
расчеты по арендным платежам (кроме признаны ППА и обязательства)	(2 730)	(8 585)
прочее	-	-
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
<b>Прочие поступления</b>		
<b>в том числе:</b>	-	-
возврат средств поставщиками (в т.ч. по авансам выданным)	-	-
прочее	-	-
<b>Прочие платежи</b>		
<b>в том числе:</b>	-	-
(более 5% от общей суммы прочих поступлений)	-	-
прочее	-	-
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
<b>Прочие поступления</b>		
<b>в том числе:</b>	-	-
(более 5% от общей суммы прочих поступлений)	-	-
прочее	-	-
<b>Прочие платежи</b>		
<b>в том числе:</b>	<b>(8 462)</b>	<b>(5 232)</b>
обязательство по аренде (для арендатора)	(8 462)	(5 232)
прочее	-	-

Руководитель  
**Качлаева З.В.**

Главный бухгалтер  
**Сигедина М.А.**

25 марта 2024 г.

*(подпись)*  
*(подпись)*



Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности  
**ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ**  
 за январь - декабрь 2023 г.

Организация

**Общество с ограниченной ответственностью "Центр Сервисных Решений"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

**Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового**

**аудита, по налоговому консультированию**

Организационно-правовая форма(форма собственности)

**Общество с ограниченной ответственностью/частная собственность**

Единица измерения: **Тыс. руб.**

Форма № 5	коды
Дата (год, месяц, число)	<b>2023.12.31</b>
по ОКПО	03792250
ИНН	4217178597
по ОКВЭД 2	69.20
по ОКПО/ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

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

**1.1. Нематериальные активы**

Наименование показателя	код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода						
			Первоначальная стоимость***		Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло		Переоценена		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
			4	5	6	7	8	9	10	11			12	13	14		
<b>Нематериальные активы - всего</b>																	
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности), в том числе:																	
у правообладателя на изобретение, промышленный образец, полученную модель	5102	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у правообладателя на топологию баз данных	5112	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5103	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у правообладателя на топологию интегральных микросхем	5113	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5104	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5114	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5105	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5115	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5106	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5116	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

\*\*\* В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.

**1.1.1. Сроки полезного использования и методы начисления амортизации**

Наименование показателя	код	Сроки полезного использования	Методы начисления амортизации
1	2	3	4
По группам нематериальных активов			



**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		3	4	5	5
<b>Всего</b>					
в том числе:					
У патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5120	-	-	-	-
У патентообладателя на приобретение, промышленный образец, полезную модель	5121	-	-	-	-
У правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5122	-	-	-	-
У правообладателя на топологии интегральных микросхем	5123	-	-	-	-
У владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5124	-	-	-	-
прочие	5125	-	-	-	-

Примечание: расшифровка отдельных объектов только в случае существенности информации

**1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		3	4	5	5
<b>Всего</b>					
в том числе:					
У патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5130	-	-	-	-
У правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5131	-	-	-	-
У правообладателя на топологии интегральных микросхем	5132	-	-	-	-
У владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5133	-	-	-	-
прочие	5134	-	-	-	-
	5135	-	-	-	-

Примечание: расшифровка отдельных объектов только в случае существенности информации



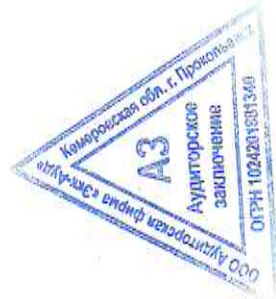
1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	код	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
			Первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы	Поступило	Первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы	Выбыло	Первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>ВСЕГО</b>										
в том числе:	5140	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
НИОКР, давшие положительные результаты	5141	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: по объектам (группе объектов)	5142	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5152	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

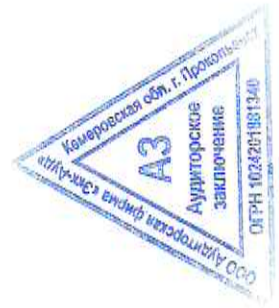
Наименование показателя	код	Период	На начало года	Изменение за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве НИМ или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего</b>	5160	за 2023 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5170	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5161	за 2023 г.	-	-	-	-	-
(объект, группа объектов) <sup>А</sup>	5171	за 2022 г.	-	-	-	-	-
прочие	5162	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5172	за 2022 г.	-	-	-	-	-
<b>Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего</b>	5180	за 2023 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5190	за 2022 г.	-	-	-	-	-
(объект, группа объектов) <sup>А</sup>	5181	за 2023 г.	-	-	-	-	-
прочие	5191	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5182	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2022 г.	-	-	-	-	-

<sup>А</sup> - в случае их существования



**1.6. Нематериальные и материальные поисковые активы**

Наименование показателя	код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Накислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
<b>Нематериальные поисковые активы- всего</b>												
в том числе:												
право на выполнение работ по поиску, оценке и разведке полезных ископаемых и (или) разведке ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии	5183	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
иная информация и результаты	5193	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5184	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5194	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5185	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5195	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Материальные поисковые активы-всего</b>	5186	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5196	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сооружения	5187	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5197	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
оборудование	5188	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5198	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	5189	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5199	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

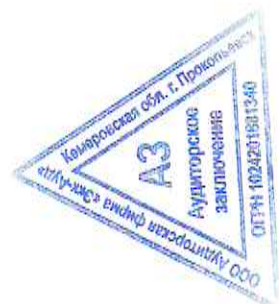


2. Основные средства и прочие внеоборотные активы  
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	код	Период <sup>А</sup>	На начало периода						Изменения за период						на конец периода				
			Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов	Переоцененная стоимость***	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Переоцененная стоимость***	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего:	5200	за 2022 г.	170 789	(30 883)	-	3 867	(240)	220	-	(21 546)	-	-	-	-	174 416	-	174 416	(52 209)	-
Амортизируемые основные средства, в том числе:	5210	за 2022 г.	169 580	(9 345)	-	1 209	(240)	-	-	(21 538)	-	-	-	-	170 789	-	170 789	(30 883)	-
Здания	5211	за 2022 г.	169 580	(9 345)	-	1 209	-	-	-	(21 538)	-	-	-	-	170 789	-	170 789	(30 883)	-
Машины и оборудование	5202	за 2022 г.	144 936	(14 728)	-	3 678	-	-	-	(15 463)	-	-	-	-	148 614	-	148 614	(30 191)	-
Права пользования активами - здания <sup>А</sup>	5212	за 2022 г.	144 936	(14 728)	-	3 678	-	-	-	(14 728)	-	-	-	-	144 936	-	144 936	(14 728)	-
Соружение	5203	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5213	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Добывающие активы	5204	за 2022 г.	25 707	(16 009)	-	189	(240)	220	-	(6 083)	-	-	-	-	25 656	-	25 656	(21 872)	-
Транспортные средства	5214	за 2022 г.	24 498	(9 199)	-	1 209	-	-	-	(6 810)	-	-	-	-	25 707	-	25 707	(16 009)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5215	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие группы основных средств	5206	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты с неограниченным сроком полезного использования, нематериальные, в том числе:	5207	за 2022 г.	146	(146)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	146	-	146	(146)	-
Земельные участки	5217	за 2022 г.	146	(146)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	146	-	146	(146)	-
Учтено в составе инвестиционной недвижимости - всего, в том числе:	5208	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие группы основных средств	5218	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе инвестиционной недвижимости - всего, в том числе:	5209	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(Группа объектов)	5219	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5220	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

<sup>А</sup> в случае отсутствия данных обязательств - исключать строки

\*\*\* в случае пересечения в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость. По окончанию обязательства указывается канцелярские оценки.



2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	код	Период	На начало года				Изменение за период					На конец периода	
			Затраты	Накопленное обесценение	Затраты за отчетный период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Обесценение	Переклассифицировано в долгосрочные активы для продажи		Затраты	Накопленное обесценение	
									Затраты	Обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5240	за 2023 г.	-	-	X	X	X	-	-	-	-	-	
Незавершенное строительство	5250	за 2022 г.	-	-	X	X	X	-	-	-	-	-	
	5241	за 2023 г.	-	-	3 678	-	(3 678)	-	-	-	-	-	
	5251	за 2022 г.	-	-	1 209	-	(1 209)	-	-	-	-	-	
<i>НЗС, затраты по которым были в отчетном году</i>	5242	за 2023 г.	-	-	3 678	-	(3 678)	-	-	-	-	-	
<i>НЗС, затраты на которое в отчетном году приостановлены*</i>	5243	за 2023 г.	-	-	X	-	-	-	-	-	-	-	
Оборудование к установке	5244	за 2023 г.	-	-	X	X	X	-	-	-	-	-	
	5254	за 2022 г.	-	-	X	X	X	-	-	-	-	-	
Приобретение объектов основных средств	5245	за 2023 г.	-	-	189	-	(189)	-	-	-	-	-	
	5255	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Материалы, предназначенные для капитальных вложений	5246	за 2023 г.	-	X	X	X	X	X	-	-	-	X	
	5256	за 2022 г.	-	X	X	X	X	X	-	-	-	X	
Авансы, выданные по капитальным вложениям	5247	за 2023 г.	-	X	X	X	X	X	-	-	-	X	
	5257	за 2022 г.	-	X	X	X	X	X	-	-	-	X	
в том числе резерв	5248	за 2023 г.	-	X	-	-	-	-	-	-	-	X	
	5258	за 2022 г.	-	X	-	-	-	-	-	-	-	X	
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость	5249	за 2023 г.	-	-	-	X	X	X	-	-	-	-	
	5259	за 2022 г.	-	-	-	X	X	X	-	-	-	-	

\* указать одной суммой, расшифровать по объектам в строках ниже



**Незавершенное строительство, затраты на которое приостановлены<sup>^</sup>**

Наименование показателя	код	Сумма затрат	Обесценение	Намерение предприятия относительно использования
1	2	3	4	5
<b>Всего:</b>	5259	-	-	-
Незавершенное строительство		-	-	-
<i>по видам объектов (указывать только крупные объекты)</i>		-	-	-
<i>по прочим объектам группировка по направлениям дальнейшего использования (ввод в эксплуатацию, ликвидация, продажа и пр.)</i>		-	-	-
-		-	-	-
Оборудование к установке		-	-	-
<i>по видам объектов (указывать только крупные объекты)</i>		-	-	-
<i>по прочим объектам группировка по направлениям дальнейшего использования (ввод в эксплуатацию, ликвидация, продажа и пр.)</i>		-	-	-
-		-	-	-

<sup>^</sup> Указываются объекты, затраты на строительство которых отсутствовали в отчетном году.



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

Наименование показателя	код	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции-всего <sup>^</sup> , в том числе:			1 209
Здания	5260	-	-
Сооружения	5261	-	-
Машины и оборудование	5262	-	-
Транспортные средства	5263	-	1 209
Прочие	5264	-	-
Прочие	5265	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации-всего <sup>^</sup> , в том числе:			
Здания	5270	-	-
Сооружения	5271	-	-
Машины и оборудование	5272	-	-
Транспортные средства	5273	-	-
Прочие	5274	-	-
Прочие	5275	-	-

<sup>^</sup> без указания отдельных объектов



22

2.4. Иное использование основных средств<sup>^</sup>

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5282	4 819	53 869	73 837
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящаяся в процессе государственной регистрации	5283	-	-	-
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (на консервации)	5284	-	-	-
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (в залоге и др.)	5285	-	-	-

<sup>^</sup> Информация приведена по остаточной (балансовой) стоимости



2.5. Арендованные основные средства, числящиеся за балансом

Показатель наименование	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло	
код	код	4	5	6	7
1	3				
2					
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом - всего	за 2023 г.	53 869	1 945	(50 995)	4 819
в том числе:	за 2022 г.	73 837	1 544	(21 512)	53 869
Здания	за 2023 г.	1 975	346	(888)	1 433
	за 2022 г.	20 596	261	(18 882)	1 975
Сооружения	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
Машины и оборудование	за 2023 г.	28	211	-	239
	за 2022 г.	236	-	(208)	28
Транспортные средства	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
Земля	за 2023 г.	49 564	-	(49 564)	-
	за 2022 г.	49 564	-	-	49 564
Прочие	за 2023 г.	2 302	1 388	(543)	3 147
	за 2022 г.	3 441	1 283	(2 422)	2 302

Арендованные основные средства, не отражаемые за балансом

№ п/п	Наименование показателя	код	№ договора	Начало действия Договора	Кадастровый №	Ед. изм. (кв.м., шт.)	Количество
1	2	3	4	5	6	7	8
	Не отражаемые на балансовых счетах ввиду отсутствия оценки в договоре аренды <sup>1</sup> , в том числе по каждому объекту ОС:	5287	-	-	-	-	-

<sup>1</sup>Указывается информация об арендованном имуществе, земельным участкам, которые не отражаются на балансовых счетах из-за сложностей с определением их оценки.



24

2.6. Способы оценки, элементы амортизации и их изменение

Наименование показателя	код	Способы оценки*	Сроки полезного использования		Методы начисления амортизации			Ликвидационная стоимость	
			до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
По группам основных средств	5289								
Здание	5289.1	По первоначальной стоимости	от 5 до 10 лет	от 5 до 10 лет	линейный	линейный	-	-	
Машины и оборудование (кроме офисного)	5289.2	По первоначальной стоимости	от 2 до 10 лет	от 2 до 10 лет	линейный	линейный	-	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5289.3	По первоначальной стоимости	30 лет	30 лет	линейный	линейный	-	-	

\* по первоначальной /по переоцененной стоимости



2.7. Наличие и движение прочих внеоборотных активов ^

Наименование показателя	код	Период	На начало периода				Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Накопленная амортизация	Списано на расходы	Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	
						Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
<b>Права пользования активами</b>												
<b>всего:</b>	5 290	за 2023 г.	5 687	-	-	-	-	-	(2 514)	3 173	-	-
в том числе:	5 295	за 2022 г.	7 837	-	752	-	-	-	(2 902)	5 687	-	-
Лицензии		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Компьютерные программы		за 2023 г.	5 687	X	-	X	X	X	(2 514)	3 173	X	X
		за 2022 г.	7 837	X	752	X	X	X	(2 902)	5 687	X	X
Горно-подготовительные работы, монтаж /демонтаж лав		за 2023 г.	-	X	-	X	X	X	-	-	X	X
		за 2022 г.	-	X	-	X	X	X	-	-	X	X
Освоение природных ресурсов		за 2023 г.	-	X	-	X	X	X	-	-	X	X
		за 2022 г.	-	X	-	X	X	X	-	-	X	X
Прочее		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

\*\*\*В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость (восстановительная) стоимость. По оценочным обязательствам указывается изменение оценки.

^ Раздел добавляется при наличии существенных сумм прочих внеоборотных активов в гр.4 и 11. указана первоначальная стоимость только в отношении лицензий, по остальным объектам затраты на начало и конец периода





### 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге				
<i>в том числе:</i>	5320	-	-	-
<i>по группам (видам)</i>	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи),				
<i>в том числе:</i>	5325	-	-	-
<i>по группам (видам)</i>	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

### 3.3. Информация о предоставленных займах

Наименование показателя	код	Сумма займа на отчетную дату	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечения	Способ погашения (А, Б, В)*
1	2	3	4	5	6	7
<b>Всего,</b>						
<i>в том числе по существенным суммам займов:</i>	5330	<b>163 230</b>	-	-	-	-
Прочее связанное общество		163 230	30.12.2030	ставка ЦБ+1,5%	-	А,В
-		-	-	-	-	-
-		-	-	-	-	-
-		-	-	-	-	-

Примечание:\*

А - периодическое погашение

Б - погашение в конце срока

В - периодические выплаты процентов



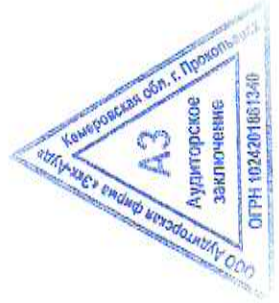
28

**4. Запасы**  
**4.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	код	Период	Изменения за период				На конец периода					
			На начало года		Выбыло		Себестоимость	Величина резерва под обесценение				
			Себестоимость	Величина резерва под обесценение	Поступления и затраты	Себестоимость			Резерв под обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
<b>Запасы - всего</b>												
	5400	за 2023 г.	7	-	972 429	(972 429)	-	-	X	-	7	-
	5420	за 2022 г.	7	-	870 600	(870 600)	-	-	X	-	7	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	-	-	9 518	(588)	-	-	-	(8 930)	-	-
	5421	за 2022 г.	-	-	10 290	(1 969)	-	-	-	(8 321)	-	-
Животные на выращивании и откорме	5402	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	5403	за 2023 г.	-	-	962 872	(971 802)	-	-	-	8 930	-	-
	5423	за 2022 г.	-	-	860 310	(868 631)	-	-	-	8 321	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 2023 г.	7	-	39	(39)	-	-	-	-	7	-
	5424	за 2022 г.	7	-	-	-	-	-	-	-	7	-
Товары отгруженные	5405	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		1	2	3	4	5	6
<b>Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего</b>							
В том числе:							
(группа, вид)	5441	-	-	-	-	-	-
<b>Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего</b>							
В том числе:							
(группа, вид)	5446	-	-	-	-	-	-





5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>ВСЕГО</b>							
<i>в том числе по видам:</i>							
расчеты с покупателями и заказчиками	5540	43 127	43 127	82 452	82 322	61 971	61 971
авансы выданные	5541	42 901	42 901	81 940	81 940	61 253	61 253
прочая дебиторская задолженность	5542	226	226	512	382	718	718
	5543	-	-	-	-	-	-



### 5.3. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	5551	за 2023 г.	<b>122 730</b>	<b>121 665</b>
	5571	за 2022 г.	<b>134 208</b>	<b>122 730</b>
кредиты	5552	за 2023 г.	-	-
	5572	за 2022 г.	-	-
займы	5553	за 2023 г.	-	-
	5573	за 2022 г.	-	-
Обязательство по лизинговым и арендным платежам	5554	за 2023 г.	122 730	121 665
	5574	за 2022 г.	134 208	122 730
в т.ч. проценты по лизинговым и арендным платежам		за 2023 г.	-	-
		за 2022 г.	-	-
прочая кредиторская задолженность	5555	за 2023 г.	-	-
	5575	за 2022 г.	-	-
<b>Справочно из общей суммы долгосрочной кредиторской задолженности:</b>				
задолженность дочерних обществ	5556	за 2023 г.	-	-
	5576	за 2022 г.	-	-
задолженность зависимых обществ	5557	за 2023 г.	-	-
	5577	за 2022 г.	-	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	5560	за 2023 г.	<b>166 736</b>	<b>198 337</b>
	5580	за 2022 г.	<b>112 190</b>	<b>166 736</b>
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	18 817	21 646
	5581	за 2022 г.	24 766	18 817
векселя к уплате	5561a	за 2023 г.	-	-
	5581a	за 2022 г.	-	-
задолженность перед персоналом	5562	за 2023 г.	26 648	26 747
	5582	за 2022 г.	22 928	26 648
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	5563	за 2023 г.	103 198	76 398
	5583	за 2022 г.	53 588	103 198
авансы полученные	5564	за 2023 г.	319	-
	5584	за 2022 г.	-	319
кредиты	5565	за 2023 г.	-	-
	5585	за 2022 г.	-	-
займы	5566	за 2023 г.	-	58 862
	5586	за 2022 г.	-	-
прочая кредиторская задолженность*	5567	за 2023 г.	780	725
	5587	за 2022 г.	180	780
Обязательство по лизинговым и арендным платежам	5567.1	за 2023 г.	16 974	13 959
	5587.1	за 2022 г.	10 728	16 974
в т.ч. проценты по лизинговым и арендным платежам		за 2023 г.	-	704
		за 2022 г.	-	-
<b>Справочно из общей суммы краткосрочной кредиторской задолженности:</b>				
задолженность дочерних обществ	5568	за 2023 г.	-	-
	5588	за 2022 г.	-	-
задолженность зависимых обществ	5569	за 2023 г.	-	-
	5589	за 2022 г.	-	-
<b>ИТОГО</b>	5550	за 2023 г.	<b>289 466</b>	<b>320 002</b>
	5570	за 2022 г.	<b>246 398</b>	<b>289 466</b>

\* подлежит дополнительному раскрытию по крупнейшим задолженностям



32

### 5.3.1. Движение по кредитам и займам

Наименование показателя	код	Период	Остаток на начало года	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Долгосрочные</b>								
кредиты	5552	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные</b>								
кредиты	5565	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
займы	5566	за 2023 г.	-	254 734	5 071	(200 943)	-	58 862
	5586	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-

### 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
		учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
1	2	4	5	6
<b>ВСЕГО</b>	5590	<b>215</b>	<b>2 262</b>	<b>2 186</b>
<i>в том числе по видам:</i>				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	215	2 262	2 186
авансы полученные	5592	-	-	-
прочая кредиторская задолженность	5593	-	-	-



5.5. Характеристики заемных средств

Наименование показателя	код	Сумма	Срок до погашения	% ставка	Способ погашения (А,Б,В,Г)*	Валюта обязательства	Недополненные суммы в рамках договора	Причины недополученных средств по договорам
<b>Кредиты,</b> в том числе по каждому крупнейшему кредиту:	5592	-	-	-	-	-	-	-
<b>Займы,</b> в том числе по каждому крупнейшему займу:	5593	58 862	-	-	-	-	41 572	-
Прочее связанное общество		58 862	20.03.2026	ставка ЦБ+1,5%	А,В	руб.	41 572	Предприятие не нуждается в заемных средствах
Векселя выданные	5594	-	-	-	-	-	-	-
Выпущенные облигации	5595	-	-	-	-	-	-	-

Примечание: \*

А- периодическое погашение

Б - погашение в конце срока

В - периодические выплаты процентов

Г - прочие способы

5.6. Затраты по кредитам и займам

Наименование показателя	код	за отчетный период		за аналогичный период прошлого года	
		Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Затраты по кредитам, всего:	5596	-	-	-	-
списанные на прочие расходы		-	-	-	-
включенные в стоимость инвестиционного актива		-	-	-	-
Затраты по займам, всего:	5597	-	-	-	-
списанные на прочие расходы		-	-	-	-
включенные в стоимость инвестиционного актива		-	-	-	-
Из общих затрат по займам и кредитам:	5598	-	5 071	-	-
начисленные %		-	5 071	-	-
затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаваемые равномерно		-	-	-	-
другие затраты		-	-	-	-



**5.7. Расходы и будущие платежи по договорам аренды, по которым не признаны права пользования активами**

1 Наименование показателя	2 код	3 Период	4 Расходы	6 Будущие платежи (к уплате)^^	
				5 в течении до 12 мес	в течении более 12 мес
Договора аренды, по которым не признаны права пользования активами, всего		за 2023 г. за 2022 г.	2 374 3 248	2 798 X	13 481 X
Из них спрарочно:^^					
Договора аренды краткосрочные (срок аренды не превышает 12 месяцев)					
в том числе:		за 2023 г. за 2022 г.	- -	X X	- -
Договора аренды с низкой стоимостью базового актива (рыночная стоимость предмета арендные превышает 300 тыс. руб.)					
в том числе:		за 2023 г. за 2022 г.	- -	- X	- X
Договора аренды с несущественной суммой арендных платежей					
в том числе:		за 2023 г. за 2022 г.	- -	- X	- X

^ - будущие арендные платежи до окончания срока договора  
^^ приводится информация по существующим суммам (в разрезе договоров)



### 6. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Наименование показателя	код	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	75 566	62 618
Расходы на оплату труда	5620	653 898	581 039
Отчисления на социальные нужды	5630	189 216	165 921
Амортизация	5640	24 105	24 443
Прочие затраты	5650	29 017	34 610
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>5660</b>	<b>971 802</b>	<b>868 631</b>
Изменение остатков (прирост [-]):	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]):	5680	-	-
незавершенного производства (прирост [-])	5671	-	-
незавершенного производства (уменьшение [+])	5681	-	-
готовой продукции (прирост [-])	5672	-	-
готовой продукции (уменьшение [+])	5682	-	-
товаров отгруженных (прирост [-])	5673	-	-
товаров отгруженных (уменьшение [+])	5683	-	-
Себестоимость реализованных товаров	5690	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>971 802</b>	<b>868 631</b>



### 7.1. Оценочные обязательства

Наименование показателя	код	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Остаток на конец периода
			Обязательство	Проценты				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5700	<b>49 296</b>	<b>94 164</b>	-	<b>(89 826)</b>	-	-	<b>53 634</b>
<b>Долгосрочные оценочные обязательства</b>	5701	-	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>								
-		-	-	-	-	-	-	-
-		-	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные оценочные обязательства</b>	5702	<b>49 296</b>	<b>94 164</b>	-	<b>(89 826)</b>	-	-	<b>53 634</b>
<i>в том числе:</i>								
резервы предстоящих расходов на оплату отпусков		28 094	71 910	-	(68 624)	-	-	31 380
резервы на выплату вознаграждений за выслугу лет		21 202	22 254	-	(21 202)	-	-	22 254
-		-	-	-	-	-	-	-

### 7.2. Условные обязательства и условные активы

Показатель	код	Сумма	Вероятность наступления условного факта		Ожидаемый срок исполнения (дата/ неопределенность)
			Степень вероятности*	Количественная оценка, %	
1	2	3	4	5	6
<b>Условные обязательства</b>	5710	-	x	x	x
гарантийные обязательства и рекламация	5711	-	-	-	-
судебные разбирательства	5712	-	-	-	-
претензии налоговых органов по результатам налоговых проверок	5713	-	-	-	-
поручительства по обязательствам 3-х лиц	5714	-	-	-	-
положительная разница между балансовой стоимостью заложенного имущества и балансовой стоимостью обязательства	5715	-	-	-	-
обязательство по рекультивации земель	5716	-	-	-	-
иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих условных фактов)	5717	-	-	-	-
прочие условные факты	5718	-	-	-	-
<b>Условные активы</b>	5719	-	x	x	x
судебные разбирательства		-	-	-	-

Примечание:\*

ВВ - высокая вероятность более 50%

МВ - малая вероятность 0-50%



### 7.3. Доходы будущих периодов

Показатель		Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Остаток на конец периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего:	5720	-	-	-	-
по видам доходов					
-		-	-	-	-



#### 7.4. Налог на прибыль

Ставка налога, %		20	
Показатель		за отчетный период	за предыдущий период
наименование	код		
1	2	3	4
Прибыль (убыток) до налогообложения - всего в том числе:	5729	10 856	23 042
Прибыль, облагаемая по ставке 0%		-	-
Прибыль, облагаемая по ставке 20%		10 856	23 042
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	5730	2 171	4 608
Постоянный налоговый расход (постоянный налоговый доход)^	5740	791	585
Расход (доход) по налогу на прибыль	5750	(2 962)	(5 193)
Отложенный налог на прибыль -всего в том числе обусловленный:	5760	2 035	3 088
- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	5760-1	2 035	3 088
- изменением правил налогообложения, изменением применяемых налоговых ставок	5760-2	-	-
- признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	5760-3	-	-
Инвестиционный вычет (ст.286.1 НК РФ)	5761	-	-
Текущий налог на прибыль	5770	(4 997)	(8 281)

^Постоянный налоговый расход указывается с плюсом, постоянный налоговый доход - с минусом



### 8.1. Обеспечения

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
<b>Полученные - всего</b>				
<i>в том числе:</i>	5800	-	-	-
векселя	5801	-	-	-
поручительства	5802	-	-	-
имущество, находящееся в залоге*, <i>из него:</i>				
<b>объекты основных средств</b>	5803	-	-	-
<b>ценные бумаги и иные финансовые вложения</b>	5804	-	-	-
<b>прочее</b>	5805	-	-	-
<b>прочее</b>	5806	-	-	-
<b>Выданные - всего</b>				
<i>в том числе:</i>	5810	-	-	-
векселя	5811	-	-	-
поручительства	5812	-	-	-
имущество, переданное в залоге*, <i>из него:</i>				
<b>объекты основных средств</b>	5813	-	-	-
<b>ценные бумаги и иные финансовые вложения</b>	5814	-	-	-
<b>прочее</b>	5815	-	-	-
<b>прочее</b>	5816	-	-	-

\* по балансовой стоимости

### 8.2. Договорная стоимость имущества, переданного в залог

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	4
<b>Под собственные обязательства - всего</b>				
<i>в том числе:</i>	5817	-	-	-
<b>объекты основных средств</b>	5818	-	-	-
<b>материально-производственные запасы</b>	5819	-	-	-
<b>ценные бумаги и иные финансовые вложения</b>	5820	-	-	-
<b>прочие виды имущества</b>	5821	-	-	-
<b>По обязательствам третьих лиц - всего</b>				
<i>в том числе:</i>	5822	-	-	-
<b>прочие виды имущества</b>	5823	-	-	-

### 9. Государственная помощь


Показатель		За 2023 г.		За 2022 г.	
наименование	код	3	4	4	4
1	2	3	4	5	6
Получено бюджетных средств, всего*	5900	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>					
на текущие расходы		-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы		-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
1	2	3	4	5	6
Бюджетные кредиты, всего 2023 г.	5910	-	-	-	-
Бюджетные кредиты, всего 2022 г.	5920	-	-	-	-
в том числе (наименование цели)	5920	-	-	-	-

\* - средства, предоставленные организации из бюджета и государственных внебюджетных фондов на безвозмездной и безвозвратной основах

Руководитель  
**Качлаева З.В.**

Главный бухгалтер  
**Сигедина М.А.**

  
(подпись)

  
(подпись)



25 марта 2024 г.

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ПРИЛОЖЕНИЕ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
за январь-декабрь 2023 год**

Организация  
**Общество с ограниченной ответственностью "Центр  
Сервисных Решений"**  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности  
**Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского  
учета, по проведению финансового аудита, по налоговому  
консультированию**  
Организационно-правовая форма/форма собственности  
**Общество с ограниченной ответственностью/частная  
собственность**  
Единица измерения: **тыс. руб.**

		КОДЫ
Дата (год, месяц, число)	Форма № 7	<b>2023, 12, 31</b>
	по ОКПО	03792250
	ИНН	4217178597
	по ОКВЭД 2	69.20
	по ОКОПФ/ОКФС	12300/16
	по ОКЕИ	384

**1. Доходы по обычным видам деятельности**

Показатель		За 2023 г.	За 2022 г.
наименование	код	3	4
1	2		
<b>Выручка,</b>	<b>7110</b>	<b>977 903</b>	<b>893 963</b>
в том числе:			
от реализации продукции собственного производства на внутреннем рынке,			
из нее:	7120	-	-
реализация продукции А	7121	-	-
реализация продукции Б	7122	-	-
реализация продукции В	7123	-	-
от реализации продукции собственного производства в страны ближнего зарубежья,			
из нее:	7130	-	-
реализация продукции А	7131	-	-
реализация продукции Б	7132	-	-
реализация продукции В	7133	-	-
от реализации продукции собственного производства в страны дальнего зарубежья,			
из нее:	7140	-	-
реализация продукции А	7141	-	-
реализация продукции Б	7142	-	-
реализация продукции В	7143	-	-
от реализации покупных товаров на внутреннем рынке	7150	-	-
от реализации покупных товаров в страны ближнего зарубежья	7151	-	-
от реализации покупных товаров в страны дальнего зарубежья	7152	-	-
от выполнения работ	7160	-	-
от оказания услуг	7170	977 903	893 963
ведение бухгалтерского и налогового учета		420 342	406 038
ведение деятельности в области права		233 589	219 038
ведение деятельности по закупкам и реализации		97 473	66 922
ведение кадрового администрирования		226 421	201 887
из нее в т.ч. выручка от сдачи имущества в финансовую аренду (Проценты к получению)	7171	-	-
в т.ч. выручка от сдачи имущества в операционную аренду	7172	78	78
из нее. Доходы, относящиеся к переменным платежам	7172.1	-	-
прочая	7179	-	-
доплаты, надбавки и иные поступления к продажам, по которым расходы признаны в прошлых периодах	7180	-	-



2. Расходы по обычным видам деятельности (по рынкам сбыта и видам продукции)

Показатель		За 2023 г.	За 2022 г.
наименование	код	3	4
1	2		
<b>Себестоимость продаж,</b>			
в том числе:	7210	<b>922 166</b>	<b>824 010</b>
от реализации продукции собственного производства на внутреннем рынке,			
из нее:	7220	-	-
реализация продукции А	7221	-	-
реализация продукции Б	7222	-	-
реализация продукции В	7223	-	-
от реализации продукции собственного производства в страны ближнего зарубежья,			
из нее:	7230	-	-
реализация продукции А	7231	-	-
реализация продукции Б	7232	-	-
реализация продукции В	7233	-	-
от реализации продукции собственного производства в страны дальнего зарубежья,			
из нее:	7240	-	-
реализация продукции А	7241	-	-
реализация продукции Б	7242	-	-
реализация продукции В	7243	-	-
от реализации покупных товаров на внутреннем рынке	7250	-	-
от реализации покупных товаров в страны ближнего зарубежья	7251	-	-
от реализации покупных товаров в страны дальнего зарубежья	7252	-	-
от выполнения работ	7260	-	-
от оказания услуг	7270	922 166	824 010
ведение бухгалтерского и налогового учета		323 226	319 103
ведение деятельности в области права		256 368	220 020
ведение деятельности по закупкам и реализации		97 066	60 873
ведение кадрового администрирования		245 506	224 014
создание/восстановление резерва под обесценение запасов предназначенных к продаже	7272	-	-
прочая	7279	-	-



**3. Расходы по обычным видам деятельности (по статьям затрат)**

Показатель		За 2023 г.	За 2022 г.
наименование	код	3	4
1	2		
<b>Затраты на производство,</b>			
в том числе:	7300	<b>922 166</b>	<b>824 010</b>
материальные затраты, из них:	7310	8 930	8 321
основное сырье	7311	-	-
вспомогательное сырье	7312	8 930	8 321
топливо, вода, энергия	7313	-	-
технологические потери	7314	-	-
<i>иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих МЗ)</i>		-	-
прочие материальные затраты	7315	-	-
расходы на оплату труда	7320	614 559	544 968
отчисления на социальные нужды	7321	178 919	157 371
амортизация	7322	24 105	24 443
налоги и сборы	7323	-	-
<i>иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих затрат)</i>		-	-
<i>списано на непроизводственные цели</i>		-	-
прочие затраты	7324	95 653	88 907
информационные услуги		47 876	39 437
прочие расходы на содержание зданий		3 493	3 062
техническое обслуживание		6 751	5 629
транспортные расходы		6 656	5 386
услуги по технической поддержке программного обеспечения		402	459
аренда		2 374	3 314
добровольное медицинское страхование		3 633	3 114
лицензии на право пользования программами		246	6 593
командировочные расходы		6 145	4 000
обучение, подготовка кадров		2 684	1 560
услуги по охране		2 393	2 223
услуги связи и почтовые расходы (в т.ч. экспресс-почта)		7 988	11 305
прочие		5 012	2 825
Изменение остатков (прирост (-)),	7330	-	-
Изменение остатков (уменьшение (+))	7340	-	-
в том числе:			
незавершенного производства (прирост (-), уменьшение (+))	7331 (7341)	-	-
промежуточного продукта (прирост (-), уменьшение (+))	7332 (7342)	-	-
готовой продукции (прирост (-), уменьшение (+))	7333 (7343)	-	-
товаров отгруженных (прирост (-), уменьшение (+))	7334 (7344)	-	-
<b>Итого себестоимость реализованной продукции</b>	7335 (7345)	<b>922 166</b>	<b>824 010</b>
<b>Себестоимость реализованных товаров</b>	7336 (7346)	-	-
<b>Всего себестоимость продаж</b>	7337 (7347)	<b>922 166</b>	<b>824 010</b>
<b>Коммерческие расходы,</b>			
<i>в том числе по существенным статьям:</i>	7350	-	-
<b>Управленческие расходы,</b>			
<i>в том числе по существенным статьям:</i>	7360	<b>49 636</b>	<b>44 621</b>
затраты на оплату труда		39 339	36 071
отчисления на социальные нужды		10 297	8 550
прочие затраты		-	-



## 4. Прочие доходы и расходы

Показатель		За 2023 г.	За 2022 г.
наименование	код		
1	2	3	4
<b>Прочие доходы,</b>			
<i>в том числе:</i>	7400	<b>22 985</b>	<b>11 160</b>
участие в капиталах других организаций	7401	-	-
участие в совместной деятельности	7402	-	-
доходы от продажи основных средств	7403	-	-
доходы от продажи незаконченных капитальных вложений	7403.1	-	-
доходы от ликвидации основных средств и незавершенного капитального строительства	7404	-	-
доходы от продажи нематериальных активов	7405	-	-
доходы от продажи материально-производственных запасов	7406	-	31
доходы от реализации права требования	7407	-	-
доходы от продажи и иного выбытия ценных бумаг	7408	-	-
доходы от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность	7409	-	-
доходы от реализации/покупки иностранной валюты	7410	-	-
положительные курсовые разницы, включая переоценку задолженности, выраженных в условных единицах	7411	-	-
проценты за предоставление в пользование денежных средств организации	7412	21 909	10 087
восстановление обесценения основных средств	7412.1	-	-
восстановление обесценения капитальных вложений	7412.2	-	-
восстановление резерва под сомнительную дебиторскую задолженность по торговой ДЗ	7413	-	-
восстановление резерва под сомнительную дебиторскую задолженность по прочей ДЗ (включая авансы, кроме авансов под ВНА)	7414	-	-
восстановление резерва под сомнительную дебиторскую задолженность (НАС)	7415	-	-
выявленные излишки	7416	-	-
восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	7417	-	-
восстановление резерва под обесценение авансов под ВНА	7418	-	-
восстановление резерва под недостачи оборотных активов	7419	-	-
восстановление резерва под недостачи ВНА	7420	-	-
восстановление резерва предстоящих расходов (под оценочное обязательство, кроме налогов)	7421	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство (в части налогов)	7422	-	-
Налог на прибыль	7423	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство (в части налогов)	7423	-	-
НДПИ	7424	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство (в части налогов) кроме НП и НДПИ	7424	-	-
восстановление резерва под отпуска и премии персонала основных и вспомогательных производств	7425	-	-
восстановление резерва под отпуска и премии персонала подразделений сбыта	7426	-	-
восстановление резерва под отпуска и премии управленческого персонала	7427	810	-
восстановление резерва под оценочное обязательство по сокращению численности (кроме управленческого персонала)	7428	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство по сокращению численности (управленческий персонал)	7429	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство по рекультивации (сверх стоимости актива)	7430	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство по ликвидации (сверх стоимости актива)	7431	-	-
восстановление резерва по имуществу, переданному в оперативное управление	7432	-	-
доходы от продажи путевок	7433	-	-
штрафы, пени, неустойки, возмещение убытков	7434	4	-
прибыль прошлых лет	7435	261	1 042
кредиторская и дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек	7436	1	-
активы, полученные безвозмездно	7437	-	-
суммы бюджетных средств, признанных в качестве доходов	7438	-	-
доходы от переоценки ОС	7438.1	-	-
доходы от выбытия обязательства по аренде	7438.2	-	-
прочие доходы	7439	-	-
чрезвычайные доходы	7440	-	-
иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих доходов)	7441	-	-



Показатель наименование	код	За 2023 г.	За 2022 г.
		3	4
1	2		
<b>Прочие расходы,</b>			
<i>в том числе:</i>	7450	<b>18 230</b>	<b>13 450</b>
расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств	7451	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) незаконченных капитальных вложений	7451.1	-	-
расходы от ликвидации основных средств и незаконченного капитального строительства	7452	-	-
остаточная стоимость ликвидируемых ОС	7453	20	-
остаточная стоимость ликвидируемых НКС	7454	-	-
расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов	7455	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) от продажи материально-производственных запасов	7456	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования	7457	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) от продажи и иного выбытия ценных бумаг (акций)	7458	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность	7459	-	-
расходы от реализации/покупки иностранной валюты	7460	-	-
отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах	7461	-	-
расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	7462	26	36
проценты за пользование денежными средствами	7463	14 200	9 504
налоги и сборы	7464	86	93
создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность по торговой ДЗ	7465	-	-
создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность по прочей ДЗ (включая авансы, кроме авансов под ВНА)	7466	-	131
создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность (НДС)	7467	-	-
создание резерва под обесценение запасов	7468	-	-
обесценение основных средств	7468.1	-	-
обесценение капитальных вложений	7468.2	-	-
создание резерва под обесценение финансовых вложений	7469	-	-
создание резерва под обесценение авансов под внеоборотные активы	7470	-	-
создание резерва под недостачи оборотных активов	7471	-	-
создание резерва под недостачи ВНА	7472	-	-
создание резерва предстоящих расходов (под оценочное обязательство, кроме налогов)	7473	-	-
создание резерва под оценочное обязательство (в части налогов) Налог на прибыль	7474	-	-
создание резерва под оценочное обязательство (в части налогов) НДС	7475	-	-
создание резерва под оценочное обязательство (в части налогов) кроме НП и НДС	7476	-	-
создание резерва под отпуска и премии персонала основных и вспомогательных производств	7477	-	-
создание резерва под отпуска и премии персонала подразделений сбыта	7478	-	-
создание резерва под отпуска управленческого персонала	7479	-	-
создание резерва под оценочное обязательство по сокращению численности (кроме управленческого персонала)	7480	-	-
создание резерва под оценочное обязательство по сокращению численности (управленческий персонал)	7481	-	-
создание резерва под оценочное обязательство по рекультивации (эффект приближения во времени)	7482	-	-
создание резерва под оценочное обязательство по ликвидации (эффект приближения во времени)	7483	-	-
создание резерва по имуществу, переданному в оперативное управление	7484	-	-
расходы от продажи путевок	7485	-	-
штрафы, пени, неустойки, возмещение убытков	7486	150	694
убытки прошлых лет	7487	981	1 147
штрафы и пени по налогам и сборам	7488	-	4
убытки от недостач и хищений	7489	-	-
суммы бюджетных средств, подлежащие возврату	7490	-	-
безвозмездная передача имущества и благотворительная деятельность	7491	-	-
содержание объектов социально-культурного назначения не приносящих доход	7492	-	-
осуществление непроизводственных мероприятий	7493	2 767	1 841
расходы от переоценки ОС	7493.1	-	-
расходы от выбытия чистой стоимости инвестиции в аренду	7493.2	-	-
прочие расходы	7494	-	-
чрезвычайные расходы	7495	-	-
иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих расходов)	7496	-	-



#### 4.1. Курсовые разницы

Показатель		За 2023 г.	За 2022 г.
наименование	код	3	4
1	2		
<b>Курсовые разницы образованные всего,</b>			
из них:	7590	-	-
курсовые разницы, отнесенные на счета доходов и расходов	7591	-	-
курсовая разница по расчетам с учредителями по вкладам в уставный капитал, отнесенная в состав добавочного капитала	7592	-	-
Курс ЦБ РФ на дату составления отчетности	7599		
доллар США		89,6883	70,3375
евро		99,1919	75,6553

#### 4.2. Расходы по договорам аренды, по которым признаны права пользования активами

Показатель		За 2023 г.	За 2022 г.
наименование	код	3	4
1	2		
Проценты, относящиеся к обязательствам по аренде	7501	9 129	9 504
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включенные в первоначальную оценку обязательств по аренде	7502	-	-



### 5. Неденежные операции

Показатель		За 2023 г.	За 2022 г.	Способы определения стоимости (БР,УД,РО,РВ,РА и др.)*
наименование контрагента	код	3	4	5
1	2			
<b>Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг),</b>				
<b>в том числе:</b>	7600	-	-	-
по операциям с несвязанными сторонами,				
в том числе по организациям с существенными суммами:	7610	-	-	-
-		-	-	-
прочие	7619	-	-	-
по операциям со связанными сторонами,				
в том числе по организациям с существенными суммами:	7620	-	-	-
-	7621	-	-	-
прочие	7629	-	-	-
<b>Выручка от реализации прочего имущества,</b>				
<b>в том числе:</b>	7630	-	-	-
по операциям с несвязанными сторонами,				
в том числе по организациям с существенными суммами:	7640	-	-	-
-		-	-	-
прочие	7649	-	-	-
по операциям со связанными сторонами,				
в том числе по организациям с существенными суммами:	7650	-	-	-
-	7659	-	-	-
прочие	7660	-	-	-
<b>Всего по неденежным операциям</b>	7660	-	-	-
Из них операции со связанными сторонами:				
(в % от итога)	7661	-	-	-
<b>Всего контрагентов по неденежным операциям</b>				
<b>(количество)</b>	7662	-	-	-

Примечание: \*

БР - балансовая стоимость выбывающего имущества плюс расходы на реализацию

УД - по условиям договора, РО - рыночная с привлечением оценщика

РВ - рыночная по внешним источникам информации

РА - определяемая из аналогичных сделок, осуществляемых организацией в отчетном периоде



**6. Прибыль приходящаяся на одну акцию**

Показатель		За 2023 г.	За 2022 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Чистая прибыль (убыток)	7710	-	-
Дивиденды по привилегированным акциям***	7711	-	-
<b>Базовая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	7712	-	-
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течении отчетного года, шт	7713	-	-
<b>Базовая прибыль (убыток) на акцию****</b>	7720	-	-
Средневзвешенная рыночная стоимость одной обыкновенной акции*****	7721	-	-
<b>Возможный прирост прибыли и средневзвешенного количества акций в обращении</b>		x	x
В результате конвертации привилегированных акций в обыкновенные акции		x	x
<i>возможный прирост прибыли</i>	7731	-	-
<i>дополнительное количество акций</i>	7732	-	-
В результате конвертации облигаций в обыкновенные акции		x	x
<i>возможный прирост прибыли</i>	7736	-	-
<i>дополнительное количество акций</i>	7737	-	-
В результате исполнения договоров купли-продажи акций по цене ниже рыночной		x	x
<i>договорная цена приобретения</i>	7741	-	-
<i>возможный прирост прибыли</i>	7742	-	-
<i>дополнительное количество акций</i>	7743	-	-
<b>Разводненная прибыль на акцию*****</b>	7750	-	-
<i>скорректированная величина базовой прибыли</i>	7751	-	-
<i>скорректированная величина средневзвешенного количества акций в обращении</i>	7752	-	-

\*\*\* В данный показатель входят дивиденды по куммулятивным акциям, за предыдущие отчетные периоды, которые были выплачены или объявлены в течение отчетного периода.

\*\*\*\* Отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода, к средневзвешенному количеству обыкновенных акций (строка 7712 / строка 7713).

\*\*\*\*\* Для акционерных обществ, акции которых не котируются на фондовых биржах, средневзвешенная рыночная стоимость одной обыкновенной акции определяется, как отношение чистых активов Общества к количеству акций.

\*\*\*\*\* У Общества нет потенциально разводняющих ценных бумаг, разводненная прибыль на акцию не определялась.

Руководитель  
**Качлаева З.В**

  
-----  
(подпись)

Главный бухгалтер  
**Сигедина М.А.**

  
-----  
(подпись)

**25 марта 2024 г.**



**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**  
за январь-декабрь 2023 г.

Форма № 10	КОДЫ
Дата (год, месяц, число)	<b>2023, 12, 31</b>
по ОКПО	03792250
ИНН	4217178597
по ОКВЭД 2	69.20
по ОКПО/ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Организация  
**Общество с ограниченной ответственностью "Центр Сервисных Решений"**  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Вид экономической деятельности:  
**Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению  
 финансового аудита, по налоговому консультированию**  
 Организационно-правовая форма/форма собственности  
**Общество с ограниченной ответственностью/частная собственность**  
 Единица измерения: **тыс. руб.**

**1. Операции со связанными сторонами\***

Показатель	код	Вид операций**	Данные за отчетный период				Данные за аналогичный период прошлого года			
			Объем операций	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов***	Сальдо расчетов на конец отчетного периода	Форма расчетов****	Объем операций	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов***	Сальдо расчетов на конец отчетного периода	Форма расчетов****
			4	5	6	7	8	9	10	11
<b>1.</b>	<b>2</b>	<b>3</b>								
Основное хозяйственное общество	10110	Продажа Т/РУ	983	-	164	денежная	894	-	149	денежная
Дочерние хозяйственные общества	10120									
Преобладающие хозяйственные общества (акционеры - держатели более 20% акций)	10130									
Прочие связанные общества	10140									
		Приобретение Т/РУ	(61 007)	(188)	(13 916)	денежная	(53 559)	(2 262)	(12 259)	денежная
		Аренда имущества	(24 943)	-	(136 494)	денежная	(32 303)	(6 462)	(6 462)	денежная
		Продажа Т/РУ	1 145 942	41 242	186 712	денежная	1 061 085	81 197	170 053	денежная
		Займы полученные	(254 734)	-	(58 428)	денежная	-	-	-	-
		% выданные	(5 071)	-	(434)	денежная	-	-	-	-
		Займы выданные	1 035 534	-	160 821	денежная	960 469	-	130 228	денежная
		% полученные	21 909	-	2 409	денежная	10 087	-	1 084	денежная



Показатель	Данные за отчетный период				Данные за аналогичный период прошлого года					
	код	Вид операции**	Объем операций	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов***	Сальдо расчетов на конец отчетного периода	Форма расчетов****	Объем операций	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов***	Сальдо расчетов на конец отчетного периода	Форма расчетов****
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Наименование связанной стороны										

Примечание:

\*Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в настоящей форме, состоит из крупнейших связанных сторон

\*\*Перечень видов операций:

1. Приобретение Т/РУ
2. Приобретение ВНА
3. Продажа Т/РУ
4. Продажа ВНА
5. Аренда имущества
6. Предоставление аренды
7. Займы выданные
8. Займы полученные
9. Передача вклада в УК
10. Предоставление обеспечений
11. Получение обеспечений
12. % полученные
13. Приобретение акций, долей
14. Уступка права требования
15. Перевод долга
16. Дивиденды
17. % выплаченные
18. % полученные по финансовым вложениям
19. Получение вклада в УК
20. Операции по договору комиссии
21. Расчеты по консолидированному налогу на прибыль
22. Вклады в имущество перечисленные
23. Резерв по сомнительным долгам
24. Вклады в имущество полученные
25. Другие виды - по согласованию с ДМУУП

\*\*\* В данной графе указывается только сумма просроченной задолженности

\*\*\*\* Денежная или неденежная



## 2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Показатель		Общая величина вознаграждений	
Наименование	Код	за текущий период	за аналогичный период прошлого года
1	2	3	4
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	10210	55 609	51 774
оплата труда	10211	31 949	27 677
премии	10212	4 792	5 562
отчисления с оплаты труда	10213	9 860	7 944
ежегодный оплачиваемый отпуск	10214	2 994	3 345
прочие выплаты (по видам прочих платежей)	10215	-	-
-	-	-	-
Резерв по вознаграждениям	10219	6 014	7 246
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	10220	-	-
по окончании трудовой деятельности	10221	-	-
в виде опционов эмитента, акций, паев и т.п.	10222	-	-
прочие выплаты (по видам прочих платежей)	10223	-	-
-	-	-	-

Руководитель  
**Качлаева З.В.**

  
(подпись)

Главный бухгалтер  
**Сигедина М.А.**

  
(подпись)

25 марта 2024 г.



ПОЯСНЕНИЯ  
к бухгалтерской (финансовой) отчетности  
за 2023 год

Общество с ограниченной ответственностью «Центр Сервисных Решений»

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения.....	3
2. Раскрытие применяемых способов ведения учета.....	6
2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности ....	6
2.2. Изменения учетной политики.....	29
2.3. Корректировки данных отчетности.....	38
3. Обеспечения, обязательства и имущество в залоге.....	38
3.1. Информация об обеспечениях и обязательствах.....	38
3.2. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства .....	38
3.3. Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудовании, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона.....	38
4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	38
5. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества.....	38
6. Информация о непрерывности деятельности .....	39
7. Прочая информация .....	39
7.1. Информация по сегментам.....	39
7.2. Информация о денежных средствах, ограниченных к использованию, и денежных эквивалентах в отчетности.....	39
7.3. Информация о движении денежных средств по предварительной оплате .....	39
7.4. Информация о существенных денежных потоках Общества между ним и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к нему основными.....	39
7.5. Отражение договоров cashpooling.....	40
7.6. Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца).....	40
7.7. Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.....	41
7.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	41
7.9. Геополитическая обстановка .....	41
8. События после отчетной даты.....	42
8.1. Объявленные дивиденды по результатам деятельности Общества за периоды, предшествовавшие отчетной дате.....	42
8.2. Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений.....	42
8.3. Дочерние, зависимые и прочие общества отсутствуют.....	42
8.4. Прекращение деятельности (ликвидация) Общества .....	42
8.5. Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества отсутствуют. ....	42

## 1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр Сервисных Решений».

Сокращенное наименование: ООО «Центр Сервисных Решений».

Наименование на иностранном языке: нет.

Юридический адрес Общества с ограниченной ответственностью «Центр Сервисных Решений» (далее – «Общество»):

Российская Федерация, 654027, Кемеровская область – Кузбасс, город Новокузнецк, улица Рудокопровая (Центральный р-н), дом 1.

ИНН: 4217178597

КПП: 421701001

Почтовый адрес Общества:

Российская Федерация, 654027, Кемеровская область – Кузбасс область, город Новокузнецк, улица Рудокопровая (Центральный р-н), дом 1.

Контактная информация:

Тел.: + 8 (38-43) 59-53-11.

Адрес электронной почты: [csr.office@evraz.com](mailto:csr.office@evraz.com), [Lyudmila.Sorokina@evraz.com](mailto:Lyudmila.Sorokina@evraz.com).

Адрес страницы в сети Интернет - нет.

Общество имеет следующие структурные подразделения:

Филиалы: отсутствуют.

Представительства: отсутствуют.

Регистрация Общества:

ООО «Центр Сервисных Решений» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Центральному району г.Новокузнецка Кемеровской области – Кузбасс 02.08.2016г. за ОГРН 1164205071282.

В свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц указаны следующие сведения о государственной регистрации ООО «Центр Сервисных Решений»:

Дата государственной регистрации: 02.08.2016 г.

Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию): серия 42 №004027362

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция Федеральной налоговой службы по Центральному району города Новокузнецка Кемеровской области - Кузбасс.

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества приняты и зарегистрированы:

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества в 2023г не вносились.

Уставный капитал Общества, вид 1 доля в размере 100% на 31.12.2023г. составляет 39 010 000 (тридцать девять миллионов десять тысяч) рублей.

Изменения размера Уставного капитала Общества:

В 2023 году размер уставного капитала Общества не изменялся.

Реестродержатель Общества: нет.

Аудитор Общества:

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Экк-Ауд».

Сокращенное фирменное наименование: ООО Аудиторская фирма «Экк-Ауд».

Юридический адрес: 653024, Кемеровская область – Кузбасс, г. Прокопьевск, пр. Гагарина, 26

ООО Аудиторская фирма «Экк-Ауд» зарегистрировано Администрацией г. Прокопьевска 02 октября 1995г. №258.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированным до 01 июля 2002 года: серия 42 № 002300115 09.09.2002г.

ОГРН 1024201881340

ООО Аудиторская фирма «Экк-Ауд» в соответствии с свидетельством № 7875 является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» в соответствии с решением Правления СРО ААС от 28.10.2016 года (протокол № 241) и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 28.10.2016 года за основным регистрационным номером записи – 11606052543.

ООО Аудиторская фирма «Экк-Ауд» прошла внешнюю проверку качества аудиторских услуг, результаты которой утверждены протоколом №16-21 от 09.09.2021 г. заседания Комиссии по контролю качества СРО ААС сроком на 3 года.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2023 году – 821 человек.
- в 2022 году – 814 человек.

**Основные виды деятельности Общества в 2023 году:**

- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

- деятельность Общества не лицензируется.

**Единоличный исполнительный орган Общества:**

Генеральный директор с 01.11.2022г. – Сорокина Людмила Вадимовна избран на основании решения единственного участника Общества от 31.10.2022г сроком на 5 лет.

**Главный бухгалтер Общества:**

На основании приказа № ПРЦС22-001/0089 от 01.04.2022г. – с 01 апреля 2022г. возложены обязанности:

- по ведению бухгалтерского учета и формированию бухгалтерской отчетности на Департамент финансы и учет в лице начальника департамента;
- по ведению налогового учета и формированию налоговой отчетности (за исключением налогов и иных обязательств по расчетам с персоналом) на Управление налоговой отчетности в лице начальника управления;
- по ведению бухгалтерского, налогового учета и отчетности в части расчетов с персоналом на Департамент по работе с персоналом в лице начальника департамента.

Совет директоров (Наблюдательный совет) Общества на 31.12.2023г., 31.12.2022г., 31.12.2021г: Совет директоров (наблюдательный совет) Уставом Общества не предусмотрен.

Ревизионная комиссия Общества на 31.12.2023г., 31.12.2022г., 31.12.2021г.: не избрана в соответствии с Уставом Общества.

Дочерние общества: на 31.12.2023г. отсутствуют

Организаций, в которых Общество имеет право распоряжаться более 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции/доли, составляющие уставный капитал организации: отсутствуют.

Зависимые общества: отсутствуют.

Общество входит в Группу ЕВРАЗ, EVRAZ plc является стороной, которая оказывает значительное влияние на компании Группы ЕВРАЗ.

В перечень связанных сторон включены аффилированные лица Общества в соответствии с законодательством РФ, а также связанные стороны по другим основаниям.

Связанные стороны включают основное хозяйственное общество, а также прочие связанные стороны. К прочим связанным сторонам относятся лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.

Перечень связанных сторон не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

Операции по связанным сторонам раскрыты по группам связанных сторон без раскрытия сведений по каждой связанной стороне в Форме 10.

В состав управленческого персонала в 2023 году входят: генеральный директор, менеджер по взаимодействию с клиентами, менеджер по управлению качеством, ведущий менеджер по управлению качеством сервисов и взаимодействию с клиентами, менеджер по управлению качеством сервисов и взаимодействию с клиентами, менеджер по управлению процессами, ведущий менеджер по управлению процессами, менеджер по управлению эффективностью, менеджер по управлению эффективностью сервисов, директор дирекции по качеству и операционной эффективности, начальник управления развития и операционной эффективности, руководитель направления по взаимодействию с бизнесом (Урал), руководитель направления по взаимодействию с бизнесом (Сибирь), специалист по контролю за исполнением бизнес-процедур и сохранностью активов, специалист по охране труда и пожарной безопасности, экономист, эксперт по автоматизации процессов, эксперт-аналитик, юрисконсульт, менеджер по работе с персоналом, ведущий специалист (направление по работе с персоналом), ведущий специалист по коммуникациям, специалист 1 категории (направление по работе с персоналом), специалист 1 категории по кадрам, специалист по обработке документов административно-хозяйственной деятельности, менеджер по административно-хозяйственной деятельности, специалист 1 категории по документообороту, ведущий специалист по администрированию ИТ-инфраструктуры.

## 2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

### 2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества с 2023 года, утвержденная приказом от 30.12.2022г. № ПРЦС22-001/0226, подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

## ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям - формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Первичный учетный документ может составляться на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Порядок документооборота устанавливается отдельным локальным документом. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится. Пересчет в рубли иностранной валюты по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период, не производится.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несёт руководитель организации.

Бухгалтерский учет организации ведётся структурным подразделением – департаментом финансы и учет.

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Подразделения организации (выделенные и невыделенные на отдельный баланс), ведут бухгалтерский учет, руководствуясь основными положениями Учетной политики.

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в Приложении 4 к Учетной политике.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), депозиты сроком свыше 3 месяцев (с условием возможности досрочного их изъятия), аккредитивы.

## МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Согласно абз. 2 п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (далее ПБУ 1/2008) организация, которая раскрывает составленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО) консолидированную финансовую отчетность вправе не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям Международных стандартов финансовой отчетности.

Отчетность организации консолидируется в МСФО отчетности Группы ЕВРАЗ, и в соответствии с абз.2 п 7 ПБУ 1/2008 организация применяет отдельные положения учетной политики, аналогичные применяемым для МСФО отчетности Группы.

### Учет и оценка основных средств и поисковых активов

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы, принимаются к учету в состав основных средств с момента выполнения условий признания активов в составе объектов основных средств. В аналитическом учете объекты, введенные в эксплуатацию до 01.12.2012г. учитываются обособленно до получения регистрации прав на объект недвижимости.

Отдельные части объекта основных средств, срок полезного использования которых существенно отличается друг от друга, учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

В составе основных средств в качестве отдельных объектов учитываются законченные капитальные вложения в капитальные ремонты.

В составе основных средств в качестве отдельных объектов учитываются активы, формирующие оценочное обязательство по рекультивации нарушенных земель, а также по демонтажу, утилизации в будущем объекта основных средств в стоимости, равной величине ожидаемых расходов.

Для целей отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности применяются следующие методы оценки используемых земельных участков, кроме отражаемых в балансе:

-для арендованных: по договорной, при её отсутствии – по кадастровой стоимости, при отсутствии договорной и кадастровой – по общей сумме арендных платежей, определенных договором;

-для прочих: по кадастровой стоимости, а при ее отсутствии – в условной оценке.

Переоценка основных средств не производится.

Переоценка инвестиционной недвижимости не производится.

Последующая оценка оценочных обязательств, учтенных в составе основных средств осуществляется с учетом изменения оценочной стоимости, ставки дисконтирования, коэффициента инфлирования.

Группировка основных средств производится по видам. Учет основных средств также ведется по местам их нахождения, материально-ответственным лицам.

Расходы на модернизацию, реконструкцию или техническое перевооружение объектов основных средств с остаточной стоимостью равной нулю, а также объектов, удовлетворяющих критериям признания основных средств, приведенным в п.4 ФСБУ 6/2020, но отраженных при первоначальном признании в составе запасов в связи с неперевышением стоимостного лимита, установленного учетной политикой на момент признания:

- в размере менее 100 тыс. рублей подлежат включению в состав текущих расходов;
- в размере 100 тыс. рублей и более:
- для основных средств с нулевой остаточной стоимостью подлежат включению в стоимость данных объектов основных средств;
- для объектов, первоначально признанных в составе запасов и числящихся на балансе, формируют вместе с первоначальной стоимостью запасов новый объект основных средств;
- для объектов, первоначально признанных в составе запасов и списанных с баланса, формируют новый объект основных средств, с одновременным списанием малоценного объекта с забалансового учета.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью менее 100 тыс. рублей за единицу за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.) отражаются в бухгалтерском учете в составе запасов и при передаче в эксплуатацию списываются на расходы единовременно (с обеспечением забалансового учета, за исключением запасов, приобретаемых в рамках проекта Маркетплейс).

Материальные ценности и выданные авансы, которые по имеющимся планам не будут реализованы в течение одного операционного цикла (1 года) и стоимость которых в дальнейшем войдет в стоимость создаваемых/ приобретаемых внеоборотных активов (основных средств, в т.ч. объектов капитальных ремонтов, нематериальных активов, НИОКР, прочих ВНА), в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе внеоборотных активов организации.

Объекты основных средств подлежат проверке на обесценение.

#### Учет капитальных ремонтов

Периодичность проведения капитальных ремонтов и объемы выполняемых работ определяются в соответствии с технической документацией, нормативно

установленными требованиями или самостоятельно в рамках разработки системы планово-предупредительных ремонтов.

Затраты, понесенные организацией на капитальные ремонты основных средств, в том числе арендованных, по которым не признаны ППА, капитализируются и по завершении учитываются в качестве отдельных объектов основных средств.

Согласно нормам п. 2.1 учетной политики по объектам ОС, которые являются капитальными вложениями в капитальные ремонты, срок полезного использования равен 2 года.

По объектам ОС, которые являются капитальными вложениями в капитальные ремонты амортизация начисляется всегда линейным способом.

Объекты ОС, являющиеся капитальными вложениями в ремонты, подлежат проверке на обесценение.

#### Учет арендованных основных средств

##### Учет аренды у арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (далее – ППА) и обязательство по аренде.

Арендатор не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Арендные платежи по договорам, по которым не признаны ППА и обязательства по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды при одновременном выполнении следующих условий:

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

Единицей учета ППА признается право пользования в отношении каждого базового актива, обладающего индивидуальными характеристиками. Если в аренду получена группа идентичных базовых активов с одинаковыми условиями договора, единицей учета является группа базовых активов.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату этой оценки.

Возмещаемые расходы арендатора арендодателю (например, коммунальные платежи) не включаются в сумму арендных платежей. Если величина арендной платы установлена с учетом коммунальных платежей, и размер коммунальных платежей в сумме арендной платы не существенен (составляет не более 5%), коммунальные платежи включаются в сумму арендных платежей.

Амортизация ППА начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Если договор аренды передает право собственности на предмет аренды арендатору до конца срока аренды или если первоначальная стоимость ППА включает выкупную стоимость, срок полезного использования устанавливается до конца срока полезного использования предмета аренды.

Начисление амортизационных отчислений по объекту ППА прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

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

Проценты начисляются ежемесячно. Сумма процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования, определенной при первоначальном признании обязательства по аренде.

Затраты на капитальные ремонты арендованного имущества, осуществленные силами и за счет арендатора, по которым в балансе признаны ППА, капитализируются в размере фактических расходов и учитываются в качестве отдельных объектов ППА.

Расходы арендатора на текущие ремонты и техническое обслуживание арендованных объектов учитываются в составе текущих расходов.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются в соответствующей части на прочие расходы и доходы.

#### Учет аренды у арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды

(промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно (ежемесячно) в составе доходов от обычных видов деятельности.

По договорам неоперационной (финансовой) аренды Арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Актив, переданный в аренду, списывается с учета (если ранее учитывался в составе активов).

Разница между справедливой стоимостью актива, переданного в аренду, и его балансовой стоимостью относится на доходы (расходы) периода, в котором признана инвестиция в аренду.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов от обычных видов деятельности.

Проценты начисляются ежемесячно. Сумма процентов определяется как произведение чистой стоимости инвестиции в аренду на начало периода, за который рассчитывается доход и процентной ставки за такой период.

#### Учет амортизации основных средств

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

Сумма амортизации объекта основных средств определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

-не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

-ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

-ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Амортизация активов, формирующих оценочное обязательство по рекультивации нарушенных земель начисляется ежемесячно линейным способом.

Амортизация активов, формирующих оценочное обязательство по демонтажу, утилизации в будущем объекта основных средств начисляется ежемесячно линейным способом.

Амортизация объекта недвижимости, принятого к учету в составе основных средств в соответствии с п.2.2.1 Учетной политики, начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в составе основных средств независимо от факта государственной регистрации права собственности.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается организацией в соответствии с техническими условиями с учетом заключения специалистов технических служб организаций и рекомендациями организаций-изготовителей.

Организация пересматривает срок полезного использования объекта основных средств в случае реконструкции, достройки, дооборудования, технического перевооружения или модернизации объекта основных средств при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации ежегодно подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Организация не осуществляет деятельность, связанную с добычей и разведкой месторождений полезных ископаемых.

#### Учет и оценка поисковых активов

Организация не осуществляет горнодобывающую деятельность.

#### Учет амортизации нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков, использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериального актива, обусловленного соответствующими договорами. При отсутствии вышеперечисленных данных, срок полезного использования устанавливается:

-по исключительным правам на программное обеспечение (кроме крупных систем, по которым должны быть специальные планы использования) - 3 года;

-по прочим – 10 лет.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Нематериальные активы стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу списываются путем начисления 100 % амортизации в периоде передачи в эксплуатацию.

Переоценка нематериальных активов не производится.

#### Учет расходов на НИОКР

Списание расходов по каждому инвентарному объекту НИОКР производится линейным способом.

Списание расходов на НИОКР осуществляется в течение ожидаемого срока использования результатов работ, но не более 5-ти лет, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения НИОКР.

#### Учет специальной оснастки и специальной одежды

Приобретение и выдача работникам специальной одежды и средств индивидуальной защиты (далее СИЗ) осуществляется собственными силами организации.

Специальная одежда стоимостью 100 тыс. рублей и более и сроком полезного использования более 12 месяцев принимается к бухгалтерскому учету в составе внеоборотных активов.

Специальная одежда, не соответствующая условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов учитывается в составе оборотных средств в порядке, предусмотренном для учета запасов.

Стоимость специальной одежды, принятой в бухгалтерском учете в качестве запасов, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, не соответствующие условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов, учитываются в порядке, предусмотренном для учета запасов. Стоимость таких объектов списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент его передачи в эксплуатацию.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, срок полезного использования которых более 12 месяцев и стоимостью 100 тыс. рублей и более, учитываются в составе внеоборотных активов в качестве основных средств. Стоимость таких объектов погашается путем начисления амортизации линейным способом.

С целью обеспечения сохранности специальной одежды, специального оборудования, специального инструмента и специальных приспособлений при полном списании стоимости данных объектов на затраты организуется контроль за их движением на забалансовых счетах.

#### Учет сырья и материалов

##### Принятие к учету сырья и материалов

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер, групповая номенклатура. После признания запасов в бухгалтерском учете допускается последующие изменения единиц учета.

Учет основного и вспомогательного сырья и материалов осуществляется без применения учетных цен.

Поступление из производства на склады материальных ценностей, которые ранее были отпущены в производство или образовались в процессе технологического цикла, отражается по кредиту счетов учета производства (20, 23, 25, 26, 29) в корреспонденции с дебетом счета 10 «Материалы».

Организация осуществляет учет сырья и материалов без применения учетных цен, по фактической себестоимости.

Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемого НДС, подлежащего включению в стоимость сырья и материалов, осуществляется без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и субсчета «Отклонение» на счете 10 «Материалы».

Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

Поступившие неотфактурованные запасы отражаются в фактических ценах на основании имеющихся приходных документов (либо в договорных, плановых ценах при отсутствии фактической оценки). Обособленно учитываются НДС и соответствующая кредиторская задолженность.

Особенности учета запасов, приобретаемых через интернет магазин изложены в Инструкции «По порядку организации бухгалтерского учета МПЗ в рамках проекта «БСЕ в закупках (ЕВРАЗ Маркетплейс)», которая является Приложением №2 к Распоряжению Старшего вице-президента по коммерции и развитию бизнеса ЕХ от 15.07.2020г. №09.

Суммы полученных дилерских премий за выполнение определенных условий договора, включаются в фактическую себестоимость запасов. Суммы полученных дилерских премий уменьшают расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о таких премиях сырье и материалы выбыли или в случае, когда суммы премий невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

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

Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 г. N 107н.

#### Оценка сырья, материалов и возвратных отходов при их отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске и ином выбытии сырье, материалы и возвратные отходы оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке).

#### Учет товаров

##### Принятие к учету товаров

В состав товаров включаются товары, предназначенные для оптовой и розничной торговли.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Товары, приобретенные организацией для оптовой продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость товаров.

Формирование фактической себестоимости товаров, приобретаемых для перепродажи, осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемого НДС, подлежащего включению в стоимость товаров, осуществляется без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах товары выбыли или в

случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями товаров.

Суммы полученных дилерских премий за выполнение определенных условий договора, включаются в фактическую себестоимость товаров. Суммы полученных дилерских премий уменьшают расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о таких премиях товары были или в случае, когда суммы премий невозможно соотнести с конкретными позициями товаров.

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

Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 г. N 107н.

В целях формирования информации о прекращаемой деятельности объекты внеоборотных активов, использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже и в отношении которых имеется подтверждение того, что возобновление использования их не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, т.е. его продажа должна быть высоковероятной), а также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения составляют ценности, которые признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, предназначенными для дальнейшего использования организацией при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

Объекты внеоборотных активов, признанные долгосрочными активами к продаже, учитываются по балансовой стоимости соответствующего объекта, сформированной на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. В случае, если на момент переклассификации остаточная стоимость объекта внеоборотного актива равна нулю, он учитывается в условной оценке 1 рубль.

Материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции учитываются по справедливой (рыночной) стоимости на момент переклассификации.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются на счете 41 и в отчетности отражаются в составе прочих оборотных активов в оценке, не превышающей их рыночную стоимость.

Доходы от продажи долгосрочных активов к продаже относятся к прочим доходам.

При продаже долгосрочных активов к продаже, стоимость, по которой они приняты к учету, относится в состав прочих расходов.

#### Оценка товаров при их выбытии

При выбытии товары оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке).

#### Учет готовой продукции и полуфабрикатов

##### Принятие к учету готовой продукции и полуфабрикатов

Оценка готовой продукции и полуфабрикатов осуществляется по фактической производственной себестоимости.

##### Оценка готовой продукции и полуфабрикатов при выбытии

При выбытии готовая продукция и полуфабрикаты оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке).

#### Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

##### Формирование затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Методы учета и калькулирования себестоимости услуг определяются отдельным организационно-распорядительным документом.

Затраты для целей бухгалтерского учета группируются следующим образом:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

##### Оценка незавершенного производства

К незавершенному производству на отчетную дату относится следующая продукция и работы:

- не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных техническим процессом в соответствии с нормативно-технической документацией;
- прошедшая все стадии производства, но не принятая отделом (службой) технического контроля качества;
- незаконченные работы;
- законченные, но не принятые заказчиком работы.

По деятельности, связанной с оказанием услуг, незавершенного производства не возникает.

Оценка незавершенного производства осуществляется по фактической производственной себестоимости.

#### Учет и распределение расходов на продажу и управленческих расходов

В расходах на продажу признаются дилерские премии за выполнение определенных условий договора, не уменьшающие цену реализованного товара.

Следующие виды расходов на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг только в случае реализации продукции, к которой они относятся:

- затраты на упаковку на складах готовой продукции;
- затраты на перевозку конкретных партий продукции;
- затраты на уплату таможенных пошлин по конкретным партиям продукции.

Остальные виды расходов на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

#### Финансовые вложения

##### Первоначальная оценка финансовых вложений

Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный займ другим организациям;
- депозитный вклад (свыше трех месяцев);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- и другие объекты.

Аналитический учет финансовых вложений в организации обеспечивает информацию:

- по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Дополнительная информация о финансовых вложениях формируется в разрезе групп. Группа формируется по следующим признакам:

- по каждому эмитенту;
- в разрезе ценных бумаг данного эмитента – по каждому виду ценных бумаг;
- в разрезе каждого вида ценных бумаг - по номиналу и номеру для векселей и по выпуску для эмиссионных ценных бумаг.

В случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты финансовых вложений, начисленные проценты не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, а признаются прочими расходами организации того отчетного периода, когда они понесены.

Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений не указанные в договоре, произведенные до постановки их на учет, относятся на прочие расходы.

На счетах учета денежных средств и финансовых вложений учитываются обособленно средства, использование которых организацией в силу имеющихся обстоятельств ограничено, в том числе заблокированные средства, аккредитивы, неснижаемые остатки, резервы финансовых средств для локализации и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций (аварий).

#### Последующая оценка финансовых вложений во время владения

С целью отражения на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым текущую рыночную стоимость можно определить, корректировка (переоценка) их оценки проводится ежеквартально на последнюю дату квартала.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовый результат организации.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Корректировка оценки ценных бумаг производится на основании документа, предоставленного организатором торгов.

В случае отсутствия у организатора торгов информации о рыночной цене ценной бумаги, корректировка ее оценки не производится, и данная ценная бумага отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по стоимости ее последней оценки.

Если по одним и тем же финансовым вложениям сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то организация вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли.

Если по состоянию на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает в установленном порядке рыночную цену ценных бумаг, то для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности на указанную дату за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг следует принимать последнюю по времени расчета их рыночную цену.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости. При этом в бухгалтерской (финансовой) отчетности такие финансовые вложения отражаются за минусом сформированного по ним резерва.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного квартала.

Начисление в бухгалтерском учете дохода по долговым финансовым вложениям осуществляется ежемесячно в сумме причитающихся на отчетную дату будущих платежей, согласно доходности финансовых вложений, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов или расходов).

Начисленные проценты по долговым ценным бумагам и предоставленным займам отражаются вместе со стоимостью финансовых вложений (при условии, что срок погашения процентов и указанных финансовых вложений совпадает) и подлежат отдельному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При реализации процентных (дисконтных) ценных бумаг финансовый результат от осуществления таких операций определяется с учетом процентного дохода, начисленного по выбывающим ценным бумагам.

#### Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, за исключением перечисленных в п.2.14.3.3 учетной политики, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Бездокументарные ценные бумаги и вклады в уставные капиталы других организаций при выбытии оцениваются по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг и вкладов.

#### Собственные векселя

Задолженность по собственному дисконтному векселю в момент его выдачи отражается в сумме привлеченных денежных средств либо в размере прекращенного за счет выдачи векселя обязательства (кредиторской задолженности).

При этом соответствующая часть такого дисконта относится ежемесячно в состав прочих расходов с одновременным увеличением задолженности по векселю таким образом, чтобы к моменту наступления срока его погашения задолженность по векселю, отраженная в учете, соответствовала сумме подлежащей выплате по векселю.

Проценты по собственному векселю, выданному в счет оплаты приобретенных ТМЦ, потребленных работ, услуг, отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно в течение периода обращения векселя.

### Заемные обязательства

#### Порядок учета задолженности по заемным обязательствам

Организация в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365 (366) дней осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Краткосрочная задолженность, которую компания имеет намерение и возможность рефинансировать или отсрочить, имея соответствующее соглашение, не менее чем на 365 (366) дней после отчетной даты, переводится в состав долгосрочной.

#### Учет затрат по кредитам и займам

В бухгалтерском учете затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Данные расходы организации являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, в случае их существенности списываются в состав прочих расходов в течение срока, на который привлечены денежные средства. Несущественные затраты (если общая величина расходов, связанных с привлечением конкретной суммы, не превышает 30 млн. руб.) относятся на расходы в периоде возникновения. Затраты, связанные с привлечением заемных средств в иностранной валюте, не перекурсовываются и списываются в состав расходов по историческому курсу. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются по методу начисления, в отчетности подлежат делению на краткосрочные и долгосрочные, (при остатке срока погашения суммы займа менее 365 (366) дней переводятся в краткосрочную часть). При досрочном погашении кредита или займа, (в том числе частичном) недоамортизированные затраты списываются на прочие расходы пропорционально погашенной сумме кредита (займа).

#### Учет вексельных обязательств

Расход по процентным ценным бумагам, выпущенным с целью привлечения денежных средств, начисляется в бухгалтерском учете в сумме причитающихся на отчетную дату

платежей согласно доходности ценных бумаг, ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

#### Учет облигационных займов

При привлечении денежных средств путем выпуска облигаций, начисление причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям отражается организацией – эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, без предварительного учета в составе расходов будущих периодов.

#### Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от продаж работ/услуг непромышленного характера;
- выручка от сдачи активов в операционную аренду и процентный доход от финансовой аренды;
- выручка от продаж товаров.

К доходам от обычных видов деятельности также относится выручка от систематической реализации образующихся в основном производстве отходов (кроме материалов от разборки основных средств).

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

- положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;
- доходы/расходы от обесценения основных средств и незаконченных капитальных вложений;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;
- доходы/расходы по законсервированным и неиспользуемым объектам, под которые создан резерв на рекультивацию, ликвидацию;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи запасов (за исключением готовой продукции и товаров);
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг (акция);
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг (вексель);

- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность;
- доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты;
- доходы/расходы от продажи путевок;
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности (покупатели и заказчики);
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по неконсолидируемым КГ с отрицательными ЧА;
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности (включая авансы, кроме авансов под внеоборотные активы);
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам (НДС);
- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (займы);
- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (инвестиции);
- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (прочие);
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по авансам под внеоборотные активы;
- восстановление/создание резерва по недостаткам оборотных активов;
- восстановление/создание резерва по недостаткам внеоборотных активов;
- восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам (в части налогов) кроме налога на прибыль;
- восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам в части налога на прибыль;
- восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам (кроме налогов);
- восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам и вознаграждениям персонала основных и вспомогательных производств;
- восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам и вознаграждениям персонала подразделений сбыта;
- восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам управленческого персонала;
- восстановление/создание оценочного обязательства по сокращению численности (штата);
- восстановление/создание резерва по имуществу, переданному в оперативное управление;
- восстановление/создание оценочного обязательства по рекультивации/ликвидации (в составе основных средств).

#### Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Суммы начисленного налога на землю по земельным участкам, объекты, расположенные на которых однозначно используются в производственных целях,

отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Себестоимость». При невозможности идентифицировать назначение или при использовании объектов как в производственных, так и в непроизводственных целях, суммы начисленного налога на землю по земельным участкам под данными объектами отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Управленческие расходы».

Суммы начисленного резерва под снижение стоимости запасов, стоимость которых при выбытии будет отражена в составе расходов по обычным видам деятельности (сырье и материалы для производства готовой продукции, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи), отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Себестоимость».

Суммы начисленного резерва под снижение стоимости запасов, стоимость которых при выбытии будет отражена в составе прочих расходов отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Прочие расходы».

Суммы восстановления данного резерва относятся на уменьшение суммы соответствующего вида расходов по его созданию, признанных в этом же периоде.

Структура и способы списания расходов, относящихся к следующим отчетным периодам.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в отчетности следующим образом:

- в составе прочих внеоборотных активов:
  - расходы на приобретение разрешений, сертификацию на срок более 1 года;
  - расходы на освоение природных ресурсов (долгосрочные).
- в составе незавершенного производства:
  - расходы на освоение новых производств, оборудования и агрегатов, пуско-наладочные расходы, не включаемые в стоимость основных средств.
- в составе авансов выданных:
  - страховые взносы, уплачиваемые по договорам страхования, гарантии;
  - расходы на приобретение лицензий, разрешений, сертификацию, программное обеспечение на срок не более 1 года.

Стоимость лицензий и компьютерных программ, имеющих срок полезного использования более 1 года, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат признанию в составе тех отчетных периодов, к которым они относятся.

Порядок списания пусконаладочных расходов устанавливается отдельным организационно-распорядительным документом.

Порядок применения ПБУ 18/02

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода/дохода, скорректированную на суммы постоянного налогового расхода/дохода, изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства за отчетный период.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

### Оценочные обязательства и резервы

Организация создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы;
- резерв по сомнительным долгам (в том числе, резерв по сомнительным долгам НДС);
- резерв под обесценение запасов (в том числе долгосрочные активы для продажи);
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под недостачи;
- резерв по имуществу, переданному в оперативное управление.

В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются следующие оценочные обязательства:

- резерв (оценочное обязательство) предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв (оценочное обязательство) на выплату вознаграждений (выслугу лет) по итогам отчетного периода (года, квартала);
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам (в части налогов) кроме налога на прибыль;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам в части налога на прибыль;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам (кроме налогов);
- оценочное обязательство по рекультивации;
- оценочное обязательство по ликвидации основных средств;
- оценочное обязательство на демонтаж оборудования (лавы);
- оценочное обязательство по сокращению численности (штата).

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26 «Капитальные вложения», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» отражается обесценение внеоборотных активов:

- обесценение основных средств;
- обесценение доходных вложений в материальные ценности;
- обесценение оборудования к установке;
- обесценение капитальных вложений.

Порядок создания и использования оценочных обязательств и резервов устанавливается отдельными организационно-распорядительными документами организации.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

#### Учет государственной помощи

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

#### Учет обеспечений

##### Оценка обеспечений полученных

Имущество, полученное в обеспечение обязательств, принимается к учету в качестве забалансового показателя по наименьшей из двух оценок:

- балансовой стоимости обеспечиваемого актива организации;
- рыночной стоимости неденежного имущества, являющегося объектом обеспечения.

##### Оценка обеспечений выданных

Выданные обеспечения обязательств и платежей третьих лиц принимаются к учету в качестве забалансового показателя по наименьшей из двух оценок:

- размера обеспечиваемого обязательства третьего лица на отчетную дату;
- суммы денежного обеспечения, указанной в договоре.

#### *Порядок отражения операций по договорам аренды и лизинга (сублизинга)*

Договоры лизинга (сублизинга) у Общества отсутствуют.

#### *Общество в качестве арендатора*

Общество арендует объекты – нежилое здание и земельный участок на котором расположено нежилое здание, нежилые помещения для обеспечения производственной деятельности.

Общество признает актив в форме прав пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую соответствующий актив становится доступным для использования). Активы в форме прав пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и переоцениваются при пересмотре сумм обязательств по аренде. Стоимость актива в форме прав пользования включает в себя сумму признанного обязательства по аренде, понесенных первоначальных прямых расходов, и арендных платежей, совершенных в момент или до начала действия договора аренды за вычетом полученных арендных льгот. За исключением случаев, когда Общество с высокой степенью вероятности планирует получить право собственности на арендуемый объект в конце срока аренды или использовать опцион на покупку, признанные активы в форме прав пользования амортизируются прямолинейным методом в течение наименьшего из периодов: предполагаемого срока полезного использования объекта и срока аренды. В противном случае арендатор амортизирует актив в форме прав пользования с момента начала аренды до конца срока полезного использования арендуемого актива. Активы в форме

прав пользования могут быть обесценены. Активы в форме прав пользования включаются в состав строки «Основные средства» бухгалтерского баланса

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей в течение всего срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих выплат от арендодателя, переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, и сумм, которые, по ожиданиям, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения по опциону на покупку, если имеется достаточная уверенность, что он будет исполнен Группой, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в расходах (за исключением случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором произошло событие или условие, которое привело к платежу.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Ставка привлечения дополнительных заемных средств определяется на основе ставок заимствования Общества для аналогичных условий и валют в экономических условиях, в которых действует арендатор. После даты начала аренды сумма обязательств по аренде увеличивается с учетом начисления процентов и уменьшается за счет произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации, изменения срока аренды, изменения фиксированных по существу арендных платежей или изменения в оценке планов по приобретению арендуемого актива.

Срок аренды – это период, в течение которого невозможно расторгнуть договор аренды, и арендатор имеет право использовать арендуемый актив, вместе с периодами, на которые возможно продлить договор, если это продление является вероятным, или периодами после возможного досрочного прекращения договора аренды, если ожидается, что возможность прекращения не будет использована.

Срок арендных договоров, которые могут быть досрочно прекращены или пролонгированы, зависит от возможности юридического действия договора после даты, на которую он может быть прекращен. Договор юридически действителен, если только одна сторона договора аренды имеет право прекратить аренду без разрешения другой стороны с не более, чем несущественным штрафом. В этом случае Общество, будучи арендатором, оценивает, является ли вероятным исполнение опциона на продление или неисполнение опциона на прекращение договора.

Арендные платежи по договорам продолжительностью 12 месяцев или меньше, или договоры аренды активов с низкой стоимостью не признаются как обязательства по аренде. Они относятся на расходы в отчете о прибылях и убытках прямым методом в течение срока аренды и включаются в себестоимость реализации, коммерческие и административные расходы.

Неотделимые улучшения арендованного объекта, произведенные с согласия арендодателя, компенсируемые арендодателем арендатору, учитываются в составе дебиторской задолженности арендодателя.

Неотделимые улучшения арендованного объекта, произведенные арендатором с согласия арендодателя, не компенсируемые арендодателем, учитываются в составе основных средств как отдельный инвентарный объект в сумме неотделимых улучшений.

Неотделимые улучшения арендованного объекта, произведенные арендатором без согласия арендодателя, не компенсируемые арендодателем, учитываются в составе расходов от обычных видов деятельности в том периоде, в котором данные расходы понесены.

Информация о правах пользования активами раскрыта в разделе 2.1 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация об обязательствах, связанных с правами пользования активами, раскрыта в разделе 5.3 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам по обязательствам, а также о доходах и расходах, относящимся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, раскрыта в разделе 4.2 формы № 7 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация об арендованных активах, по которым не признаны права пользования, расходах и будущих арендных платежах раскрыта в разделах 2.5, 5.7 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.

#### **Общество в качестве арендодателя**

Финансовая аренда, при которой Общество выступает в качестве арендодателя, когда практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, передаются арендатору, учитывается как чистые инвестиции в финансовую аренду с момента начала аренды по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи распределяются между финансовым доходом и уменьшением дебиторской задолженности по аренде таким образом, чтобы достичь одинаковой процентной ставки на остаток дебиторской задолженности. Финансовый доход включается в строку «Выручка».

Аренда, по условиям которой арендодатель фактически сохраняет за собой все риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируется как операционная аренда. Доход по договорам операционной аренды признается в составе выручки от оказания услуг равномерно в течение срока аренды.

## **2.2. Изменения учетной политики**

### **Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом**

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом не оказали существенного влияния на финансовое положение Фонда, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, поэтому вступительные данные не корректировались.

№ п/п	Учетная политика на 2022 год	Учетная политика на 2023 год
-------	------------------------------	------------------------------

№ п/п	Учетная политика на 2022 год	Учетная политика на 2023 год
1.	<p>2.2.4. В составе основных средств в качестве отдельных объектов учитываются активы, формирующие оценочное обязательство по рекультивации нарушенных земель, а также по демонтажу, утилизации в будущем объекта основных средств в стоимости, равной величине ожидаемых расходов.</p> <p>С 01.01.2022 г. первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на величину ожидаемых расходов оценочного обязательства по рекультивации нарушенных земель, а также по демонтажу, утилизации в будущем объекта основных средств.</p>	<p>2.2.4. В составе основных средств в качестве отдельных объектов учитываются активы, формирующие оценочное обязательство по рекультивации нарушенных земель, а также по демонтажу, утилизации в будущем объекта основных средств в стоимости, равной величине ожидаемых расходов.</p>
2.	<p>2.3. Учет капитальных ремонтов</p> <p>Периодичность проведения капитальных ремонтов и объемы выполняемых работ определяются в соответствии с технической документацией, нормативно установленными требованиями или самостоятельно в рамках разработки системы планово-предупредительных ремонтов.</p> <p>Затраты, понесенные организацией на капитальные ремонты основных средств, капитализируются и по завершении учитываются в качестве отдельных объектов основных средств.</p> <p>Согласно нормам п. 2.1 настоящей учетной политики по объектам ОС, которые являются капитальными вложениями в капитальные ремонты, срок полезного использования равен 2 года.</p> <p>По объектам ОС, которые являются капитальными вложениями в капитальные ремонты амортизация начисляется всегда линейным способом.</p> <p>Объекты ОС, являющиеся</p>	<p>2.3. Учет капитальных ремонтов</p> <p>Периодичность проведения капитальных ремонтов и объемы выполняемых работ определяются в соответствии с технической документацией, нормативно установленными требованиями или самостоятельно в рамках разработки системы планово-предупредительных ремонтов.</p> <p>Затраты, понесенные организацией на капитальные ремонты основных средств, в том числе арендованных, по которым не признаны ППА, капитализируются и по завершении учитываются в качестве отдельных объектов основных средств.</p> <p>Согласно нормам п. 2.1 настоящей учетной политики по объектам ОС, которые являются капитальными вложениями в капитальные ремонты, срок полезного использования равен 2 года.</p> <p>По объектам ОС, которые являются капитальными вложениями в капитальные ремонты амортизация начисляется всегда линейным способом.</p>

№ п/п	Учетная политика на 2022 год	Учетная политика на 2023 год
	капитальными вложениями в ремонты, подлежат проверке на обесценение.	Объекты ОС, являющиеся капитальными вложениями в ремонты, подлежат проверке на обесценение.
3.	<p>2.4.1.1. В целях применения единой учетной политики по РСБУ и МСФО, с учетом положений абз.2, 3 п. 7 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", Арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (далее – ППА) и обязательство по аренде при одновременном выполнении следующих условий:</p> <p>а) срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;</p> <p>б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 тыс. рублей;</p> <p>в) сумма арендных платежей по договору более 30 млн. рублей в год либо 100 млн. рублей за весь срок аренды.</p> <p>В качестве предметов аренды могут быть идентифицированы активы, право пользования которыми предоставляется прочими договорами, условия которых содержат признаки аренды, и исполнение договора зависит от использования конкретного актива и передает право контроля над использованием данного актива.</p> <p>По прочим договорам аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды при одновременном выполнении следующих условий:</p> <p>а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;</p> <p>б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.</p>	<p>2.4.1.1. Арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (далее – ППА) и обязательство по аренде.</p> <p>Арендатор не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:</p> <p>а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;</p> <p>б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;</p> <p>Арендные платежи по договорам, по которым не признаны ППА и обязательства по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды при одновременном выполнении следующих условий:</p> <p>а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;</p> <p>б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.</p>

№ п/п	Учетная политика на 2022 год	Учетная политика на 2023 год
	<p>арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;</p> <p>б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.</p>	
4.	<p>2.9.2. Специальная одежда стоимостью 100 тыс. рублей и более и сроком полезного использования более 12 месяцев принимается к бухгалтерскому учету в составе внеоборотных активов. За исключением специальной одежды для управленческого персонала, затраты на приобретение которой признаются расходами периода, в котором они были осуществлены.</p> <p>Специальная одежда, не соответствующая условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов учитывается в составе оборотных средств в порядке, предусмотренном для учета запасов.</p> <p>Стоимость специальной одежды, принятой в бухгалтерском учете в качестве запасов, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.</p>	<p>2.9.2. Специальная одежда стоимостью 100 тыс. рублей и более и сроком полезного использования более 12 месяцев принимается к бухгалтерскому учету в составе внеоборотных активов.</p> <p>Специальная одежда, не соответствующая условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов учитывается в составе оборотных средств в порядке, предусмотренном для учета запасов.</p> <p>Стоимость специальной одежды, принятой в бухгалтерском учете в качестве запасов, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.</p>
5.	<p>2.9.3. Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления со сроком полезного использования не более 12 месяцев принимаются к бухгалтерскому учету в составе оборотных средств и учитываются в порядке, предусмотренном для учета запасов. Стоимость таких объектов списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент его передачи в эксплуатацию.</p>	<p>2.9.3. Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, не соответствующие условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов, учитываются в порядке, предусмотренном для учета запасов. Стоимость таких объектов списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент его передачи в эксплуатацию.</p>
6.	2.10.1.5. Транспортно-	2.10.1.5. Учет транспортно-

№ п/п	Учетная политика на 2022 год	Учетная политика на 2023 год
	<p>заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов, без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и субсчета «Отклонение» на счете 10 «Материалы».</p> <p>Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.</p>	<p>заготовительных расходов, а также невозмещаемого НДС, подлежащего включению в стоимость сырья и материалов, осуществляется без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и субсчета «Отклонение» на счете 10 «Материалы».</p> <p>Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.</p>
7.	<p>2.11.1.6. Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемого НДС, подлежащего включению в стоимость товаров, осуществляется без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».</p>	<p>2.11.1.6. Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемого НДС, подлежащего включению в стоимость товаров, осуществляется без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».</p> <p>Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах товары выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями товаров.</p>
8.	<p>2.17.3. Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):</p>	<p>2.17.3. Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):</p>

№ п/п	Учетная политика на 2022 год	Учетная политика на 2023 год
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;</li> <li>- доходы/расходы от обесценения основных средств и незаконченных капитальных вложений;</li> <li>- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;</li> <li>- доходы/расходы по законсервированным и неиспользуемым объектам, под которые создан резерв на рекультивацию, ликвидацию;</li> <li>- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов;</li> <li>- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи запасов (за исключением готовой продукции и товаров);</li> <li>- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования;</li> <li>- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг;</li> <li>- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг (акция);</li> <li>- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг (вексель);</li> <li>- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность;</li> <li>- доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты;</li> <li>- доходы/расходы от продажи</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;</li> <li>- доходы/расходы от обесценения основных средств и незаконченных капитальных вложений;</li> <li>- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;</li> <li>- доходы/расходы по законсервированным и неиспользуемым объектам, под которые создан резерв на рекультивацию, ликвидацию;</li> <li>- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов;</li> <li>- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи запасов (за исключением готовой продукции и товаров);</li> <li>- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования;</li> <li>- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг;</li> <li>- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг (акция);</li> <li>- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг (вексель);</li> <li>- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность;</li> <li>- доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты;</li> <li>- доходы/расходы от продажи путевок;</li> </ul>

№ п/п	Учетная политика на 2022 год	Учетная политика на 2023 год
	<p>путевок;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности (покупатели и заказчики);</li> <li>- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по неконсолидируемыми КГ с отрицательными ЧА;</li> <li>- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности (включая авансы, кроме авансов под внеоборотные активы);</li> <li>- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам (НДС);</li> <li>- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (займы);</li> <li>- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (инвестиции);</li> <li>- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (прочие);</li> <li>- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по авансам под внеоборотные активы;</li> <li>- восстановление/создание резерва по недостаткам оборотных активов;</li> <li>- восстановление/создание резерва по недостаткам внеоборотных активов;</li> <li>- восстановление/создание резерва под оценочное обязательство (в части налогов) кроме налога на прибыль;</li> <li>- восстановление/создание резерва под оценочное обязательство в части налога на прибыль;</li> <li>- восстановление/создание резерва под оценочное обязательство (кроме налогов);</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности (покупатели и заказчики);</li> <li>- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по неконсолидируемыми КГ с отрицательными ЧА;</li> <li>- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности (включая авансы, кроме авансов под внеоборотные активы);</li> <li>- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам (НДС);</li> <li>- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (займы);</li> <li>- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (инвестиции);</li> <li>- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (прочие);</li> <li>- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по авансам под внеоборотные активы;</li> <li>- восстановление/создание резерва по недостаткам оборотных активов;</li> <li>- восстановление/создание резерва по недостаткам внеоборотных активов;</li> <li>- восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам (в части налогов) кроме налога на прибыль;</li> <li>- восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам в части налога на прибыль;</li> <li>- восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам (кроме налогов);</li> </ul>

№ п/п	Учетная политика на 2022 год	Учетная политика на 2023 год
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- восстановление/создание резерва по отпускам и вознаграждениям персонала основных и вспомогательных производств;</li> <li>- восстановление/создание резерва по отпускам и вознаграждениям персонала подразделений сбыта;</li> <li>- восстановление/создание резерва по отпускам управленческого персонала;</li> <li>- восстановление/создание резерва под оценочное обязательство по сокращению численности (штата);</li> <li>- восстановление/создание резерва по имуществу, переданному в оперативное управление;</li> <li>- восстановление/создание резерва под обесценение активов на рекультивацию/ликвидацию (в составе основных средств).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам и вознаграждениям персонала основных и вспомогательных производств;</li> <li>- восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам и вознаграждениям персонала подразделений сбыта;</li> <li>- восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам управленческого персонала;</li> <li>- восстановление/создание оценочного обязательства по сокращению численности (штата);</li> <li>- восстановление/создание резерва по имуществу, переданному в оперативное управление;</li> <li>- восстановление/создание оценочного обязательства по рекультивации/ликвидации (в составе основных средств).</li> </ul>
9.	<p><b>2.21. Резервы</b></p> <p>2.21.1. По состоянию на конец каждого квартала создаются следующие виды оценочных резервов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы;</li> <li>- резерв по сомнительным долгам (НДС);</li> <li>- резерв под обесценение запасов;</li> <li>- резерв под обесценение долгосрочных активов к продаже;</li> <li>- резерв под обесценение финансовых вложений;</li> <li>- резерв под недостачи;</li> <li>- резерв по имуществу, переданному в оперативное управление.</li> </ul>	<p><b>2.21. Оценочные обязательства и резервы</b></p> <p>2.21.1. Организация создает следующие виды оценочных резервов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы;</li> <li>- резерв по сомнительным долгам (в том числе, резерв по сомнительным долгам НДС);</li> <li>- резерв под обесценение запасов (в том числе долгосрочные активы для продажи);</li> <li>- резерв под обесценение финансовых вложений;</li> <li>- резерв под недостачи;</li> <li>- резерв по имуществу, переданному в оперативное управление.</li> </ul>

№ п/п	Учетная политика на 2022 год	Учетная политика на 2023 год
10.	<p>2.21.2. В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются следующие оценочные обязательства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;</li> <li>- резерв на выплату вознаграждений по итогам отчетного периода (года, квартала);</li> <li>- резерв под оценочное обязательство (в части налогов) кроме налога на прибыль;</li> <li>- резерв под оценочное обязательство в части налога на прибыль;</li> <li>- резерв под оценочное обязательство (кроме налогов);</li> <li>- резерв под оценочное обязательство по сокращению численности (штата).</li> </ul>	<p>2.21.2. В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются следующие оценочные обязательства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- резерв (оценочное обязательство) предстоящих расходов на оплату отпусков;</li> <li>- резерв (оценочное обязательство) на выплату вознаграждений (выслугу лет) по итогам отчетного периода (года, квартала);</li> <li>- оценочное обязательство по судебным разбирательствам (в части налогов) кроме налога на прибыль;</li> <li>- оценочное обязательство по судебным разбирательствам в части налога на прибыль;</li> <li>- оценочное обязательство по судебным разбирательствам (кроме налогов);</li> <li>- оценочное обязательство по рекультивации;</li> <li>- оценочное обязательство по ликвидации основных средств;</li> <li>- оценочное обязательство на демонтаж оборудования (лавы);</li> <li>- оценочное обязательство по сокращению численности (штата).</li> </ul>
11.	-	<p>п.2.21. дополнен новым п.2.21.3. со сдвигом последующей нумерации</p> <p>2.21.3. В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26 «Капитальные вложения», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» отражается обесценение внеоборотных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- обесценение основных средств;</li> <li>- обесценение доходных вложений в материальные ценности;</li> <li>- обесценение оборудования к установке;</li> </ul>

№ п/п	Учетная политика на 2022 год	Учетная политика на 2023 год
		- обесценение капитальных вложений.
12.	2.21.3. Порядок создания и использования резервов устанавливается отдельными организационно-распорядительными документами организации.	2.21.4. Порядок создания и использования оценочных обязательств и резервов устанавливается отдельными организационно-распорядительными документами организации.

### 2.3. Корректировки данных отчетности

Корректировки данных отчетности отсутствуют.

### 3. Обеспечения, обязательства и имущество в залоге

#### 3.1. Информация об обеспечениях и обязательствах

Обеспечения и обязательства у Общества отсутствуют.

#### 3.2. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства

Имущество в залоге под собственные обязательства у Общества отсутствует.

#### 3.3. Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудовании, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона

Неоплаченное по договорам поставки оборудование, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона, отсутствует.

### 4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация по условным обязательствам и активам приведена в разделе 7.2 отчетной Формы № 5 «Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности Приложение к бухгалтерскому балансу» (далее - форма №5).

Информация по резерву по оценочным обязательствам приведена в разделе 7.1 отчетной Формы № 5.

Обязательство по рекультивации земель и ликвидации - отсутствуют.

### 5. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

#### Информация о прекращаемой деятельности

Решения о прекращении части деятельности уполномоченным органом Общества не принимались.

#### Информация о реорганизации Общества

Решения о реорганизации уполномоченным органом Общества не принимались.

6. Информация о непрерывности деятельности

Общество намерено продолжать свою деятельность непрерывно и не имеет намерений прекращения деятельности в ближайшие 12 месяцев.

7. Прочая информация

7.1. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н) не несет обязанности предоставления такой информации.

7.2. Информация о денежных средствах, ограниченных к использованию, и денежных эквивалентах в отчетности

Денежных средств, ограниченных к использованию, нет.

Денежных эквивалентов нет.

7.3. Информация о движении денежных средств по предварительной оплате

тыс. руб.

Показатели	За 2023 г.	За 2022 г.
Авансы, полученные (с НДС) всего:	21 810	10 174
Авансы, выданные (с НДС) всего:	15 485	15 799

7.4. Информация о существенных денежных потоках Общества между ним и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к нему основными

тыс. руб.

Показатели	За 2023 год	За 2022 год
Поступление денежных средств от основного общества:	968	819
Текущая деятельность:	968	819
- поступление от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;	968	819
- поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей.	-	-
Инвестиционная деятельность:	-	-
- поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений);	-	-
- поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;	-	-

Показатели	За 2023 год	За 2022 год
- возврат займов, предоставленных другим лицам;	-	-
- поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям, за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе.	-	-
<b>Финансовая деятельность:</b>	-	-
- денежных вклады собственников (участников), поступления от выпуска акций, увеличения долей участия	-	-
- получение кредитов и займов от других лиц.	-	-
<b>Направление денежных средств основному обществу:</b>	-	-
<b>Текущая деятельность:</b>	-	-
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;	-	-
- проценты по долговым обязательствам.	-	-
<b>Инвестиционная деятельность:</b>	-	-
- платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;	-	-
- предоставление займов другим лицам;	-	-
<b>Финансовая деятельность:</b>	-	-
- уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-	-
- возврат кредитов и займов полученных от других лиц	-	-

Денежные потоки раздела 7.4 суммы поступлений от покупателей, заказчиков, прочих дебиторов и платежей поставщикам, подрядчикам, прочим кредиторам отражены с НДС.

#### 7.5. Отражение договоров cashpooling

В балансе предприятия отражены договоры займа со сроком гашения 2026г. в составе краткосрочных вложений или краткосрочных займов по причине их быстрой оборачиваемости (договоры cashpooling).

#### 7.6. Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца)

Объекты основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца) отсутствуют.

## 7.7. Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Наименование	тыс. руб.	
	За 2023 год	За 2022 год
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	-	-
Товары, принятые на комиссию	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	131	1
Обеспечения обязательств и платежей полученные	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	-	-
Материалы, принятые в переработку	-	-
Арендованные основные средства	4 819	53 869
Основные средства, сданные в аренду	52	102
Имущество в эксплуатации	65 906	64 090

## 7.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общество рассматривает управление рисками как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. В рамках своей политики по управлению рисками Общество выявляет, оценивает, контролирует и предупреждает угрозы и возможности с целью уменьшения вероятности и потенциальных последствий для его деятельности.

Общество осуществляет хозяйственную деятельность на территории РФ поэтому его деятельность потенциально подвержена рискам, связанным с изменением общеэкономической, правовой, политической ситуации в стране. Вероятность наступления неблагоприятных последствий вследствие изменения общеэкономической, правовой, политической ситуации в стране составляет для Общества тот же процент, что для большинства российских компаний.

При оценке рисков потенциально существенных рисков хозяйственной деятельности, которым дополнительно подвержено Общество, не выявлено.

## 7.9. Геополитическая обстановка

В 2022 и 2023 годах условия ведения экономической деятельности в мире существенно ухудшились. Продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали негативное влияние на экономику Российской Федерации. В период конфликта, в том числе и в 2023 году, США, Европейский Союз и другие страны ввели экономические санкции отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц.

Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках, вызвали замедление экономического роста в России и закрыли доступ к международным рынкам капитала. Многие иностранные компании приостановили деятельность в России или

прекратили поставки продукции в Россию. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и рост инфляционных рисков Банк России во втором полугодии 2023 года повысил ключевую ставку с 7.5% до 16%.

Повысившаяся волатильность рынка и дальнейшие санкции могут негативно повлиять на бизнес Группы, ее финансовое положение, прибыльность и денежные потоки в 2024 году и в последующие периоды. Руководство внимательно следит за развитием экономической ситуации и предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости бизнеса Группы в текущих обстоятельствах. Мировая экономическая ситуация остается нестабильной и это может негативно сказаться на результатах деятельности Группы и ее финансовом положении в масштабах, которые не могут быть оценены в настоящее время.

## 8. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год не происходило фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

### 8.1. Объявленные дивиденды по результатам деятельности Общества за периоды, предшествовавшие отчетной дате

За периоды предшествовавшие отчетной дате дивиденды не объявлялись.

### 8.2. Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений

После отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, не осуществлялись.

### 8.3. Дочерние, зависимые и прочие общества отсутствуют.

### 8.4. Прекращение деятельности (ликвидация) Общества

Решения о прекращении деятельности (ликвидации) Общества не принимались.

### 8.5. Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества отсутствуют.

Руководитель

З.В. Качлаева

Дата: 25 марта 2024г

Главный бухгалтер

М.А. Сигедина

