

Общество с ограниченной ответственностью «Объединенный расчетный центр»

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД.**

Саратов, 2025

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	4
1.1. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
1.3. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ	5
1.4. СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА	5
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
2.1. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	6
2.2. НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	6
2.3. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	6
2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	7
2.5. АРЕНДА	9
2.6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	10
2.7. ЗАПАСЫ	12
2.8. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
2.9. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	14
2.10. СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВА	16
2.11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, ОТРАЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	16
2.12. ПЕНСИОННЫЕ ПЛАНЫ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ВЫПЛАТАМИ	17
2.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	17
2.14. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	18
2.15. ИНОЕ	18
2.16. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ В 2025 ГОДУ	19
2.17. ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2026 ГОД	19
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	20
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	20
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	21
3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	25
3.4. ЗАПАСЫ	25
3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	25
3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	27
3.7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	27
3.8. КАПИТАЛ	27
3.9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	27
3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	28
3.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	31
3.12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	33

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год.

3.13. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ	34
3.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	34
3.15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	35
3.16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	37
3.17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	39
3.18. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ	39
3.19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	40
3.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	45
3.21. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА	45
3.22. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	46
3.23. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	46

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр" (далее – «Общество») за январь - декабрь 2025 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2025 г., была утверждена и подписана 26 января 2026 г.

Все суммы округлены и представлены в тысячах российских рублей (тыс. руб.), если не указано иное. Числовые показатели, имеющие отрицательные значения, либо вычитаемые из соответствующих промежуточных или итоговых данных, показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Краткая информация об Обществе

Полное фирменное наименование Общества	Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Сокращенное фирменное наименование Общества	ООО "ОРЦ"
Юридический адрес	410082, Саратовская обл, Саратов г, 1-й Топольчанский пр-д, здание № 8
Место нахождения	410082, Саратовская обл, Саратов г, 1-й Топольчанский пр-д, здание № 8
ОГРН	1197746706673 от 03.12.19

1.2. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности Общества согласно ЕГРЮЛ является:

- Деятельность по приему платежей физических лиц платежными агентами (код по ОКВЭД2 66.19.6).

Дополнительные виды деятельности:

- 33.13 ремонт электронного и оптического оборудования
- 35.11 производство электроэнергии
- 35.12 передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям
- 35.13 распределение электроэнергии
- 35.14 торговля электроэнергией
- 35.30.3 распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)
- 36.00.2 распределение воды для питьевых и промышленных нужд
- 37.00 сбор и обработка сточных вод
- 41.10 разработка строительных проектов
- 41.20 строительство жилых и нежилых зданий
- 42.21 строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения
- 42.22.2 строительство местных линий электропередачи и связи
- 46.18.2 деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле играми и игрушками, спортивными товарами, велосипедами, книгами, газетами, журналами, писчебумажными и канцелярскими товарами, музыкальными инструментами, часами и ювелирными изделиями, фототоварами и оптическими товарами
- 46.90 торговля оптовая неспециализированная
- 47.11 торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах
- 47.19 торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах
- 52.10.21 хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки
- 56.29 деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания
- 63.11.1 деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов
- 64.19 денежное посредничество прочее
- 65.12.9 прочие виды страхования, не включенные в другие группировки
- 66.19.4 деятельность по предоставлению консультационных услуг по вопросам финансового посредничества
- 66.22 деятельность страховых агентов и брокеров

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

- 66.29.9 деятельность вспомогательная прочая в сфере страхования, кроме обязательного социального страхования
- 68.32.1 управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе
- 68.32.2 управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе
- 70.22 консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
- 72.11 научные исследования и разработки в области биотехнологии
- 72.19 научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие
- 72.20 научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук
- 73.11 деятельность рекламных агентств
- 73.20.1 исследование конъюнктуры рынка
- 78.10 деятельность агентств по подбору персонала
- 80.10 деятельность охранных служб, в том числе частных
- 80.20 деятельность систем обеспечения безопасности
- 80.30 деятельность по расследованию
- 82.99 деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки
- 84.22 деятельность, связанная с обеспечением военной безопасности
- 84.24 деятельность по обеспечению общественного порядка и безопасности
- 85.23 подготовка кадров высшей квалификации
- 86.21 общая врачебная практика
- Деятельность Общества не подлежит лицензированию.

1.3. Сведения об органах управления и контроля

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. Совет директоров и ревизионная комиссия не избраны.

Ведение бухгалтерского и налогового учета Общества возложено на связанную сторону, находящуюся под контролем материнской компании Общества, на Общество с ограниченной ответственностью «Интер РАО – Управление сервисами».

У Общества нет бенефициарного владельца в понимании ст.3 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ. Российская Федерация через Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и иные органы государственной власти контролирует деятельность материнской компании Общества.

Аудитором Общества назначено ООО «Аудиторская фирма «АВАЛЬ-Ярославль». Протоколом ВОСУ 7/25 от 14.04.25, протоколом ВОСУ от 19.08.25 № 12/25 определен размер оплаты услуг аудиторской организации.

1.4. Структура общества

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Среднесписочная численность на 31.12.25 составила 392,4 чел, на 31.12.24 составила 391,18 чел.

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2025 года составила 200 891 тыс. руб., по состоянию на 31.12.24 года составила 189 734 тыс. руб.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также стандартами бухгалтерского учета, введенными в действие на территории РФ Постановлением правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107, утвердившими «Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

Основанием применения отдельных международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») стал приказ Минфина России от 28 апреля 2017 г. № 69н, который внес изменения в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н. Данные изменения предусматривают, что в случае, если Общество или его материнская компания раскрывает составленную в соответствии с МСФО консолидированную финансовую отчетность, или финансовую отчетность организации, не создающей группу, такое Общество вправе при формировании учетной политики руководствоваться федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) с учетом требований МСФО. В частности, такое Общество вправе не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный ФСБУ, когда такой способ учета приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям МСФО.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

2.2. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные виды оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- сроки полезного использования и другие элементы амортизации основных средств и нематериальных активов;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;
- оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам;
- оценочные обязательства по оплате отпусков.

2.3. Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, выполнения работ, оказания услуг.

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности (в том числе высвободившиеся в рамках мероприятий по восстановлению и (или) улучшению основных средств, отвечающим критериям признания капитальными вложениями), которые намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

В случае если при выполнении работ, оказании услуг для заказчика Общество создает объект интеллектуальной собственности, на который у Общества возникают исключительные права (в том числе совместные с иными лицами) или права использования, и такой объект соответствует условиям признания нематериальных активов, расчетная стоимость капитальных вложений в такой объект вычитается из суммы фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг для заказчика.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает такую часть капитальных вложений объектом основных средств или объектом нематериальных активов.

2.4. Основные средства

К объектам, подлежащим учету в качестве основных средств (далее также «ОС») Общества, относятся активы, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, и способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства. При проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания актива, перечисленные выше.

Затраты на приобретение, создание активов, отвечающих критериям признания в составе основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита 40 000 рублей (малоценных ОС), признаются единовременно расходами периода, в котором они были понесены. Признанные единовременно расходы по приобретенным, созданным малоценным ОС классифицируются как материальные расходы. Лимит устанавливается для активов по принадлежности к группам ОС. Денежные потоки, связанные с приобретением малоценных ОС, в отчете о движении денежных средств классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Общество установило следующие группы основных средств, для которых стоимостной лимит не применяется:

- здания;

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

- сооружения (кроме тепловых сетей);
- транспортные средства;

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях:

- изменения величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, учтенного в первоначальной стоимости объекта основных средств;
- осуществления капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений. Первоначальная стоимость основных средств увеличивается на сумму указанных капитальных вложений.

Принятые к учету объекты, подлежащие государственной регистрации и отвечающие критериям признания в качестве объекта основных средств, учитываются на счете 01 «Основные средства».

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Амортизация по всем группам основных средств рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	свыше 10 лет до 15 лет включительно
Сооружения и передаточные устройства	свыше 7 лет до 10 лет включительно
Машины и оборудование	свыше 10 лет до 15 лет включительно
Транспортные средства	свыше 3 лет до 5 лет включительно
Другие виды основных средств	свыше 7 лет до 10 лет включительно
	свыше 2 лет до 3 лет включительно

Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету специально созданной комиссией.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете);
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в Отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

2.5. Аренда

В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» и абз 3. п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Обществом принято решение применить отдельные положения МСФО 16 (IFRS) 16 «Аренда» вместо ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении пересмотра обязательства по аренде и активов в форме права пользования. В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» Общество в ряде случаев пересматривает обязательство по аренде и активы в форме права пользования, используя первоначальную ставку дисконтирования, в то время как в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» при каждой переоценке ставка дисконтирования определяется заново. В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» Общество амортизирует активы в форме права пользования, в том числе схожие по характеру использования активы, которые в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не амортизируются.

а) Права пользования активом

Признание договоров долгосрочной аренды как объектов права пользования активом учитывается на счете 01.03, в отношении которых применяются требования ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В бухгалтерском балансе права пользования активом (ППА) представлены вместе с основными средствами. В отчете о финансовых результатах расходы по амортизации активов в форме права пользования входят в состав себестоимости.

Стоимость права пользования активом (в том числе арендованных земельных участков) погашается посредством амортизации.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

б) Обязательства по аренде

Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. В случае если ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена, Общество использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды.

При этом срок аренды определяется как не подлежащий досрочному прекращению периода аренды вместе с:

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество (арендатор) исполнит этот опцион;
- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество (арендатор) не исполнит этот опцион.

Общество (арендатор) пересматривает величину обязательства по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев:

- изменение срока аренды; либо
- изменение оценки опциона на покупку базового актива.

Общество (арендатор) повторно оценивает обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи в любом из следующих случаев:

- изменение сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости;
- изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей. Арендатор переоценивает обязательство по аренде для отражения таких пересмотренных арендных платежей только в случае изменения денежных потоков, то есть в случае корректировки арендных платежей.

В случаях, требующих повторной оценки обязательства по аренде, арендатор использует неизменную ставку дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. В этом случае арендатор использует пересмотренную ставку дисконтирования, которая отражает изменения процентной ставки.

В бухгалтерском балансе долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде представлены в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств (по строке «Заемные средства»).

Денежные платежи в отношении обязательства по аренде представляются в составе денежных потоков от финансовых операций. Платежи по краткосрочной аренде и платежи по аренде активов с низкой стоимостью, не признанные в бухгалтерском балансе, и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, представляются в составе денежных потоков от текущих операций (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги).

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет упрощенный порядок учета для договоров краткосрочной аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды) и договоров аренды с низкой стоимостью (стоимость базового актива менее 300 тыс. руб., или суммарная стоимость платежей по договору не превышает 100 тыс.руб., за исключением земли, зданий и объектов с продолжительным сроком полезного использования (более 10 лет), или договоров аренды земли, зданий, суммарная стоимость платежей по которому за один календарный год не превышает 25 тыс. руб.). Арендные платежи по таким договорам признаются в качестве расходов того периода, к которому они относятся, линейным методом в течение срока аренды. При этом обязательство по аренде или актив в форме права пользования не признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Арендованные основные средства по договорам, классифицированным как договоры краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью, учитываются за балансом в оценке, указанной арендодателем при передаче основных средств в аренду.

2.6. Нематериальные активы

В соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», объектами нематериальных активов считаются активы, не имеющие материально-вещественной формы, предназначенные для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, которые могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них. Актив, характеризующийся указанными признаками, признается объектом нематериальных активов независимо от его стоимости.

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», при признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Стоимость нематериального актива с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования (линейным способом).

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде. Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Право на программы для ЭВМ, базы данных	Свыше 3 лет до 5 лет включительно

- В соответствии с п. 38 ФСБУ 14/2022, начисление амортизации объекта нематериальных активов:
- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, то есть объектам, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования (п. 33 ФСБУ 14/2022).

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации нематериальных активов (элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Обществу экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

2.7. Запасы

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

Запасы признаются по фактической себестоимости.

Запасы, составляющие неснижаемый аварийный запас, приобретаются изначально не как оборотные активы, предназначенные для использования в производственном процессе в течение 12 месяцев, а как резервные, момент использования которых зависит от событий, которые могут наступить в течение 12 месяцев с момента их приобретения или более указанного срока. Такие запасы отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи, и отражается в учете по фактически произведенной себестоимости. В силу специфики электроэнергии, мощности и теплоэнергии как товаров, остатки готовой продукции на отчетную дату отсутствуют.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов и внутреннем перемещении, их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка) в расчет которой включаются количество и стоимость запасов в Обществе (Филиале, выделенном на отдельный баланс) на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период) в Общество (Филиал, выделенный на отдельный баланс). Запасы, используемые Обществом в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, оцениваются по себестоимости каждой единицы таких запасов.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение себестоимости в случае списания запасов в производство.

2.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Бухгалтерский учет дебиторской задолженности и резерва по сомнительным долгам осуществляется Обществом в соответствии со стандартами РСБУ.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности с разделением на краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев после отчетной даты).

Дебиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов. Дебиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по статье «Прочие внеоборотные активы».

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (в т.ч. по электроэнергии) учитывается на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные доходы, по обоснованным ценам и тарифам, за вычетом оплат, произведенных покупателями (на основании первичных документов, подтверждающих оплату). Дебиторская задолженность относится к финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости, определяемой как приведенная стоимость будущих денежных потоков (исключения

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

— дебиторская задолженность со сроком платежа, не превышающего 12 месяцев с даты признания), и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе доходов/расходов периода в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам признается в величине начисленных обязательств согласно договорам и первичным учетным документам, с учетом сумм полученных авансов за минусом погашенных обязательств (на основании первичных документов, подтверждающих оплату).

Кредиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств. Кредиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в разделе IV «Долгосрочные обязательства» по статье «Прочие долгосрочные обязательства».

Авансы полученные и выданные отражаются в бухгалтерском учете в составе соответственно кредиторской и дебиторской задолженности с НДС. В бухгалтерском балансе авансы полученные и выданные отражаются в составе соответственно кредиторской и дебиторской задолженности в оценке за минусом суммы НДС. Сумма НДС с авансов выданных, счет-фактура по которым не получен, отражается в бухгалтерском балансе в составе строки «Прочие оборотные активы».

Авансы уплаченные в связи с техническим перевооружением и реконструкцией, приобретением и строительством объектов основных средств, приобретением НМА, погашение стоимости которых осуществляется в сроки, превышающие 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по строке «Основные средства» независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате) в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Дебиторская задолженность по бездоходным векселям 3-х лиц, полученным от покупателей в счет погашения их задолженности, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе торговой задолженности по статье «Покупатели и заказчики».

Дебиторская задолженность цессионария по договорам уступки права требования, сформировавшаяся в результате приобретения задолженности покупателей, отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе торговой задолженности по статье «Покупатели и заказчики».

Для достоверного отражения в отчетности текущей дебиторской задолженности создается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. Анализу на предмет необходимости начисления резерва подлежит вся дебиторская задолженность. Выявленная дебиторская задолженность разделяется на следующие виды:

- задолженность специфической группы потребителей на ОРЭМ;
- задолженность специфической группы индивидуальных юридических лиц с присущими им признаками платежной дисциплины;
- задолженность прочих потребителей.

Метод расчета резерва по сомнительным долгам основывается на оценке риска. Более детальная информация представлена в раскрытии по кредитному риску в пояснении «Информация о рисках хозяйственной деятельности» ниже.

Общество проверяет дебиторскую задолженность на обесценение ежеквартально и создает резерв по сомнительным долгам в отношении сомнительной дебиторской задолженности, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Резерв по сомнительным долгам создается исходя из оценки Обществом возможности взыскания задолженности с конкретных дебиторов в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Общество классифицирует задолженность в соответствующую группу в соответствии с пониманием степени риска. Будущие денежные потоки по дебиторам определяются исходя из договорных денежных потоков и имеющегося опыта руководства Общества в оценке возможной просрочки погашения задолженности в результате прошлых событий, связанных с убытком, а также в отношении возможности взыскания задолженности. Общество корректирует исторические данные потенциальных потерь с помощью информации, основанной на прогнозной оценке. На каждую отчетную дату обновляются исторические ставки и анализируются потенциальные изменения

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

в прогнозных оценках.

По состоянию на каждый отчетный квартал Общество оценивает изменение риска с момента первоначального признания финансового актива для определения необходимости признания или восстановления резерва по сомнительным долгам.

Начисление/восстановление резерва по сомнительным долгам отражается в составе прочих расходов/доходов. При погашении дебиторской задолженности производится списание соответствующей суммы резерва. Списанные суммы резерва отражаются в составе прочих доходов.

2.9. Признание доходов и расходов

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением) (п. 6 ПБУ 9/99).

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества.

Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок, бонусов, премий).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность (авансы полученные), а не выручка.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг и продажи продукции с длительным циклом изготовления (более 12 месяцев) в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется по отчетным периодам пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных в смете (п. 13 ПБУ 9/99).

Величина выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Обществом. При этом стоимость ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

При невозможности установить стоимость ценностей, полученных Обществом, величина выручки определяется стоимостью ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость переданных или подлежащих передаче ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичных ценностей.

Выручка отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость и иных аналогичных обязательных платежей.

Доходами по обычным видам деятельности являются:

- Посреднические услуги.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг (п. 5 ПБУ 9/99).

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет расходы в отношении аналогичных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществу согласно договору скидок (накидок, бонусов и премий) услуг (п. 6 ПБУ 9/99).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п. 16 ПБУ 9/99):

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность (авансы выданные).

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной) (п. 17 ПБУ 9/99).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления) (п. 17 ПБУ 9/99).

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей) (п.6.3 ПБУ 10/99).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной Обществом. Стоимость продукции (товаров), полученной Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

По операциям от выполнения работ, оказания услуг и продажи продукции с длительным циклом изготовления (более 12 месяцев), Общество признает фактически понесенные расходы.

Общество формирует полную себестоимость услуг, которая отражается по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Общехозяйственные расходы отчетного периода отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе управленческих расходов.

В составе прочих доходов/расходов Общества признаны:

- проценты по выданным/полученным заемным средствам;
- расходы на услуги банков;
- прочие доходы/расходы.

2.10. Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.11. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, а также банковские депозиты до востребования.

Денежные документы, которые Общество отражает в отчетности в составе прочих оборотных активов, не признаются денежными эквивалентами.

Стоимость финансовых вложений, которые Общество относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Займы, выданные Обществом в рамках централизации управления денежными потоками с короткими сроками обращения (менее 3 месяцев) отражает в бухгалтерском балансе в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Получение денежных средств по процентам по депозитам и займам выданным, вне зависимости от сроков их размещения, отражаются в Отчете о движении денежных средств в разделе Инвестиционная деятельность.

Оплата НДС по договорам аренды и приобретению основных средств, отражается в Отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности.

Платежи процентов по долговым обязательствам Общества отражаются в отчете о движении денежных средств Общества в составе денежных потоков от текущей деятельности. Поступления процентов по депозитам, размещенным на срок до 3-х месяцев, и поступления процентов по займам, выданным другим компаниям группы Основного хозяйственного общества в рамках централизации управления денежными потоками группы Основного хозяйственного общества, отражаются в отчете о движении денежных средств Общества в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности.

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Свернутое отражение денежных потоков

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

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

2.12. Пенсионные планы с установленными выплатами

В соответствии с требованиями МСФО 19 «Вознаграждения работникам» и абз 3. п. 7 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» Общество отражает пенсионный план с установленными выплатами для большинства своих сотрудников. План с установленными выплатами – это пенсионный план, определяющий сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при выходе, или после выхода на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, как например возраст, стаж и уровень заработной платы. Обязательство, отраженное в бухгалтерском балансе в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществить установленные выплаты на конец отчетного периода за вычетом справедливой стоимости активов плана. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу прогнозной условной единицы.

В бухгалтерском балансе указанные оценочные обязательства отражаются в составе долгосрочных обязательств.

Текущая стоимость обязательств по плану с установленными выплатами определяется путем дисконтирования ожидаемого оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам, увеличенные на сумму страховых взносов, начисленную на эти обязательства, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе кредиторской задолженности перед персоналом организации.

Актuarные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных оценок вознаграждений по окончании трудовой деятельности, признаются в составе прочего совокупного дохода на дату возникновения. Прочие суммы, такие как стоимость услуг текущего периода, стоимость любых услуг, оказанных в предыдущих периодах, и прибыль или убыток, возникающий при их оплате, чистая величина процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Изменения оценок прочих долгосрочных вознаграждений работникам также признаются в составе прибыли или убытка.

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

При отражении в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общество руководствуется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Методика отражения оценочных обязательств в бухгалтерском учете и отчетности утверждается приказом по Обществу.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений работникам и оценочное обязательство по оплате отпусков

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

отражаются в составе кредиторской задолженности перед персоналом.

2.14. Обесценение внеоборотных активов

Общество проверяет внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы) на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. №217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость определяется как справедливая стоимость актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на выбытие, или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. В таком случае возмещаемая стоимость определяется для генерирующей единицы, в которую входит актив. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

Будущие денежные потоки определяются исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на 5 лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков в постпрогнозный период.

Денежные потоки не включают деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах.

2.15. Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Перенос суммы затрат, отраженной на счете 97 «Расходы будущих периодов», на расходы осуществляется равными долями в течение срока получения экономических выгод. Продолжительность такого периода в днях определяется в момент принятия данных затрат к бухгалтерскому учету. Расходы будущих периодов, в зависимости от остаточного срока получения экономических выгод (в целом

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

по активу) на отчетную дату, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, с отражением в отчетности в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов, соответственно.

2.16. Изменения в учетной политике в 2025 году

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов не оказали влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

2.17. Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год

Общество не ожидает существенных изменений в учетной политике на 2026 год.

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. стоимость нематериальных активов составляет – 50 638 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 53 188 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 45 882 тыс. руб.), в том числе капитальные вложения в нематериальные активы.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствуют нематериальные активы, вложения в незавершенные нематериальные активы, подверженные обесценению, а также с неопределенным сроком полезного использования.

В 2025 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 7 496 тыс. руб. (за 2024 год – 12 945 тыс. руб.).

Таблица 3.1.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		Прочее движение	На конец периода
			Затраты за период	Принято к учету в качестве НМА или увеличена стоимость НМА		
Вложения в незавершенные нематериальные активы	За 2025 год	–	7 496	(7 496)	–	–
	За 2024 год	–	12 945	(12 945)	–	–

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного года представлено в таблице ниже:

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Таблица 3.1.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода			Реклассификация			Пересчет амортизации	Выбыло объектов			Начислено амортизации - всего			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленные обязательства	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленные обязательства		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленные обязательства	Начислено амортизации	Начислено амортизации	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленные обязательства
Нематериальные активы, всего, без вложенный в незавершенные НМА	За 2025 год	71 121	(17 933)	-	-	-	-	-	6 116	(6 116)	-	(10 046)	-	(10 046)	72 501	(21 863)	-
	За 2024 год	58 176	(12 294)	-	-	-	-	-	-	-	-	(5 639)	-	(5 639)	71 121	(17 933)	-
В том числе:																	
НМА (с исключительными правами)	За 2025 год	3 950	(350)	-	-	-	-	-	-	-	-	(403)	-	(403)	3 950	(753)	-
	За 2024 год	3 191	(30)	-	-	-	-	-	-	-	-	(320)	-	(320)	3 950	(350)	-
Из них:																	
Право на программы для ЭВМ, базы данных	За 2025 год	3 950	(350)	-	-	-	-	-	-	-	-	(403)	-	(403)	3 950	(753)	-
	За 2024 год	3 191	(30)	-	-	-	-	-	-	-	-	(320)	-	(320)	3 950	(350)	-
НМА (с неисключительными правами)	За 2025 год	67 171	(17 583)	-	-	-	-	-	6 116	(6 116)	-	(9 643)	-	(9 643)	68 551	(21 110)	-
	За 2024 год	54 985	(12 264)	-	-	-	-	-	-	-	-	(5 319)	-	(5 319)	67 171	(17 583)	-
Из них:																	
Право на изобретение, промышленный образец, полезную модель	За 2025 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 год	4 667	(194)	-	(4 667)	194	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Право на программы для ЭВМ, базы данных	За 2025 год	67 171	(17 583)	-	-	-	-	-	6 116	(6 116)	-	(9 643)	-	(9 643)	68 551	(21 110)	-
	За 2024 год	50 318	(12 070)	-	4 667	(194)	-	-	-	-	-	(5 319)	-	(5 319)	67 171	(17 583)	-

3.2. Основные средства

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 3.2.1 Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, реконструкции, модернизации основных средств представлена в Таблице 3.2.2.

Общество не имеет в собственности основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

В 2025 году Общество не осуществляло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

энергоэффективности производства, с экологическими новациями.

В 2025 году Общество проанализировало и пересмотрело элементы амортизации основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) с учетом соответствия условиям использования данных объектов.

Таблица 3.2.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменения за период								На конец периода				
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленные обесценения	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло объектов			Начислено амортизации	Начислено по амортизации обесценения	Начислено амортизации с учетом амортизации обесценения	Начисленные восстановленные обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленные обесценения	Балансовая стоимость	
							Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленные обесценения									
Основные средства, всего	За 2025 год	222 235	(90 406)	-	131 829	10 073	(955)	955	-	(29 466)	-	-	(29 466)	-	231 353	(118 917)	-	112 436
	За 2024 год	234 958	(92 563)	-	142 395	54 946	(67 669)	29 900	-	(27 743)	-	-	(27 743)	-	222 235	(90 406)	-	131 829
За исключением основных средств, отнесенных к ППА, в том числе:	За 2025 год	114 844	(58 432)	-	56 412	7 126	(955)	955	-	(14 525)	-	-	(14 525)	-	121 015	(72 002)	-	49 013
	За 2024 год	107 674	(44 195)	-	63 479	8 112	(942)	10	-	(14 247)	-	-	(14 247)	-	114 844	(58 432)	-	56 412
	За 2025 год	25 679	(11 342)	-	14 337	15	-	-	-	(2 569)	-	-	(2 569)	-	75 694	(13 911)	-	11 783
	За 2024 год	25 679	(8 774)	-	16 905	-	-	-	-	(2 568)	-	-	(2 568)	-	25 679	(11 342)	-	14 337
Машины и оборудование (кроме офисного и ИТ)	За 2025 год	49 137	(26 023)	-	22 314	120	(915)	915	-	(6 902)	-	-	(6 902)	-	48 342	(32 610)	-	15 532
	За 2024 год	48 992	(19 851)	-	29 141	145	-	-	-	(6 972)	-	-	(6 972)	-	49 137	(36 023)	-	22 314
	За 2025 год	29 594	(17 477)	-	12 117	6 891	-	-	-	(3 553)	-	-	(3 553)	-	36 485	(21 030)	-	15 455
	За 2024 год	22 569	(14 384)	-	8 185	7 967	(942)	10	-	(3 103)	-	-	(3 103)	-	79 594	(17 477)	-	12 117
Офисное оборудование	За 2025 год	1 768	(1 280)	-	480	-	-	-	-	(404)	-	-	(404)	-	1 768	(1 692)	-	76
	За 2024 год	1 768	(784)	-	984	-	-	-	-	(504)	-	-	(504)	-	1 768	(1 288)	-	480
	За 2025 год	8 053	(1 009)	-	7 044	-	-	-	-	(1 009)	-	-	(1 009)	-	8 053	(2 018)	-	6 035
	За 2024 год	8 053	-	-	8 053	-	-	-	-	(1 009)	-	-	(1 009)	-	8 053	(1 009)	-	7 044
Другие виды основных средств	За 2025 год	613	(493)	-	120	100	(40)	40	-	(88)	-	-	(88)	-	673	(541)	-	132
	За 2024 год	613	(402)	-	211	-	-	-	-	(91)	-	-	(91)	-	613	(493)	-	120
	За 2025 год	107 391	(31 974)	-	75 417	2 947	-	-	-	(14 941)	-	-	(14 941)	-	110 338	(46 915)	-	63 423
	За 2024 год	127 284	(48 388)	-	78 916	46 834	(66 727)	29 890	-	(13 496)	-	-	(13 496)	-	107 391	(31 974)	-	75 417
Здания	За 2025 год	107 391	(31 974)	-	75 417	2 947	-	-	-	(14 941)	-	-	(14 941)	-	110 338	(46 915)	-	63 423
	За 2024 год	127 284	(48 388)	-	78 916	46 834	(66 727)	29 890	-	(13 496)	-	-	(13 496)	-	107 391	(31 974)	-	75 417

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

В составе основных средств отражены права пользования активом. Общество учитывает операции по договорам долгосрочной аренды. По состоянию на 31.12.2025 г. в составе права пользования активом учтены следующие объекты:

- Нежил. помещ. (S=1407,04 кв.м.): 1 эт. (S=645,10 кв.м.); 2 эт. (S=596,40 кв.м.); террит. общ. польз. (S=165,54) Адрес: РФ, Саратовская обл., муниципальное образование «Город Саратов», Саратов г., Кировский район, 1-й Топольчанский проезд, здание 8.
- Нежил. помещ. (S=372,17 кв.м.): 3 эт. (S=206,63 кв.м.); террит. общ. польз. (S=165,54); зем. уч. Адрес: РФ, Саратовская обл., муниципальное образование «Город Саратов», Саратов г., Кировский район, 1-й Топольчанский проезд, здание 8.
- Нежил. помещ. (S=682,12 кв.м.): 3 эт. (S=206,63 кв.м.); 4 эт. (S=309,95 кв.м.); террит. общ. польз. (S=165,54); зем. уч. Адрес: РФ, Саратовская обл., муниципальное образование «Город Саратов», Саратов г., Кировский район, 1-й Топольчанский проезд, здание 8.
- Нежил. помещ. (S=682,12 кв.м.): 3 эт. (S=206,63 кв.м.); 4 эт. (S=309,95 кв.м.); террит. общ. польз. (S=165,54); зем. уч. Адрес: РФ, Саратовская обл., муниципальное образование «Город Саратов», Саратов г., Кировский район, 1-й Топольчанский проезд, здание 8.
- Нежил. помещ. (S=785,44 кв.м.): 5 эт. (S=619,90 кв.м.); террит. общ. польз. (S=165,54); зем. уч. Адрес: РФ, Саратовская обл., муниципальное образование «Город Саратов», Саратов г., Кировский район, 1-й Топольчанский проезд, здание 8.

Таблица 3.2.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		Прочее движение*	Начисление/восстановление обесценения	На конец периода
			Затраты за период	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость			
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и реконструкции основных средств, всего (с учетом оборудования)	За 2025 год	952	7 228	(10 073)	1 893	–	–
	За 2024 год	1 980	7 084	(54 946)	46 834	–	952
В том числе:							
Приобретение объектов основных средств	За 2025 год	–	6 072	(6 072)	–	–	–
	За 2024 год	–	6 132	(6 132)	–	–	–
	За 2025 год	–	1 054	(1 054)	–	–	–
Оборудование к установке	За 2024 год	1 980	–	(1 980)	–	–	–
	За 2025 год	–	–	(2 947)	2 947	–	–
	За 2024 год	–	–	(46 834)	46 834	–	–
Право пользования активом	За 2025 год	952	102	–	(1 054)	–	–
	За 2024 год	–	952	–	–	–	952

* Прочее движение объектов незавершенного строительства включает: передачу оборудования и материалов, предназначенных для модернизации, в монтаж и списание объектов НЭС.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. основные средства в залоге отсутствуют.

В составе основных средств Общества отражены авансы, выданные строительным организациям и поставщикам оборудования, не требующего монтажа. Сумма выданных авансов на 31.12.2025 г. – отсутствуют, 31 декабря 2024 г. составила – 952 тыс. руб. и 31 декабря 2023 г. составила – 1 980 тыс. руб., соответственно.

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в пояснении 3.14 «Прочие доходы и расходы» ниже.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. руководством Общества не были выявлены индикаторы обесценения внеоборотных активов.

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

3.3. Финансовые вложения

Отсутствуют в Обществе по состоянию на 31.12.2025 г.

3.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 3.4.1.

Таблица 3.4.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода				
		Стоимость	Величина резерва	Балансовая стоимость	Поступление		Выбытие		Стоимость	Величина резерва	Внутренний оборот	Стоимость	Величина резерва	Балансовая стоимость
					Стоимость	Величина резерва	Стоимость	Величина резерва						
Запасы, всего	За 2025 год	1 863	–	1 863	5 023	–	(3 467)	–	–	–	3 419	–	3 419	
	За 2024 год	2 390	–	2 390	4 432	–	(4 959)	–	–	–	1 863	–	1 863	
	За 2025 год	3	–	3	386	–	(385)	–	–	–	4	–	4	
	За 2024 год	3	–	3	277	–	(277)	–	–	–	3	–	3	
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	За 2025 год	856	–	856	696	–	(122)	–	–	–	1 430	–	1 430	
	За 2024 год	1 097	–	1 097	318	–	(559)	–	–	–	856	–	856	
Прочие материалы	За 2025 год	1 004	–	1 004	1 564	–	(583)	–	–	–	1 985	–	1 985	
	За 2024 год	826	–	826	1 552	–	(1 374)	–	–	–	1 004	–	1 004	
	За 2025 год	–	–	–	2 377	–	(2 377)	–	–	–	–	–	–	
Затраты в незавершенном производстве	За 2024 год	–	–	–	2 285	–	(2 285)	–	–	–	–	–	–	
Прочие запасы и затраты	За 2025 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	
	За 2024 год	464	–	464	–	–	(464)	–	–	–	–	–	–	

Авансы, предварительная оплата, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в п. 3.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. материально-производственные запасы, находящиеся в пути, отсутствуют.

Признаки обесценения активов на 31.12.25, на 31.12.24, на 31.12.23 отсутствуют.

3.5. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам (при наличии) в составе оборотных активов бухгалтерского баланса в сумме 126 274 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. (на 31 декабря 2024г. – 116 675тыс. руб., на 31 декабря 2023г. – 101 733тыс. руб.).

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

По состоянию на 31 декабря 2025 г. резерв по сомнительным долгам не создавался (на 31 декабря 2024 г. резерв по сомнительным долгам не создавался, на 31 декабря 2023г. -- 24 тыс. руб.). На 31 декабря 2025 г. сомнительной и нереальной ко взысканию задолженности не имеется.

Наличие и движение дебиторской задолженности и резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности представлено следующим образом:

Таблица 3.5.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период							На конец периода				
		номинал (учтенная по условиям договора)	резерв под ожидаемые кредитные убытки	диск- онт	балансовая стоимость	поступило в результате хозяйствен- ных операций (по номиналу)	Выбытие			резерв под ожидаемые кредитные убытки	дисконт	рекласс номинала по дате погашения задолженности	номинал (учтенная по условиям договора)	резерв под ожидаемые кредитные убытки	дисконт	балансовая стоимость	
							погашено (по номиналу)	списано на финансов- ый резуль- тат (по номиналу)	списано за счет резерва (по номиналу)								
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	За 2025 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	За 2024 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	За 2025 год	116 675	–	–	116 675	2 374 660	(2 365 061)	–	–	–	–	–	126 274	–	–	–	126 274
	За 2024 год	101 757	(24)	–	101 733	2 542 046	(2 527 128)	–	–	24	–	–	116 675	–	–	–	116 675
в том числе:																	
финансовый актив, оцениваемый по амортизированной стоимости																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 год	88 041	–	–	88 041	1 805 024	(1 785 825)	–	–	–	–	–	107 240	–	–	–	107 240
	За 2024 год	77 999	–	–	77 999	1 982 659	(1 972 617)	–	–	–	–	–	88 041	–	–	–	88 041
Прочая дебиторская задолженность	За 2025 год	26 291	–	–	26 291	539 748	(552 416)	–	–	–	–	–	13 623	–	–	–	13 623
	За 2024 год	15 972	–	–	15 972	524 741	(514 422)	–	–	–	–	–	26 291	–	–	–	26 291
нефинансовый актив																	
Авансы выданные	За 2025 год	2 343	–	–	2 343	29 888	(26 820)	–	–	–	–	–	5 411	–	–	–	5 411
	За 2024 год	7 786	(24)	–	7 762	34 646	(40 089)	–	–	24	–	–	2 343	–	–	–	2 343

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

3.6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты выражены в российских рублях. Информация о денежных средствах и их эквивалентах представлена в таблице 3.6.1.

Таблица 3.6.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	780	249	280
Займы, выданные материнской компании в рамках централизации управления денежными потоками	208 385	153 142	336 771
Итого денежные средства и их эквиваленты в составе бухгалтерского баланса	209 165	153 391	337 051
Итого денежные средства и их эквиваленты в составе отчета о движении денежных средств	209 165	153 391	337 051

В рамках централизации управления денежными потоками, Общество в 2025 году выдавало материнской компании рублевые займы с процентной ставкой от 15,1% до 20,01% годовых и короткими сроками погашения.

За 2025 год Обществом начислены проценты по краткосрочным депозитам (со сроком размещения до трех месяцев) и займам, выданным материнской компании в рамках централизации управления денежными потоками, в размере 42 919 тыс. руб. (за 2024 год – 53 921 тыс. руб.).

3.7. Прочие активы

Расшифровка прочих оборотных и прочих внеоборотных активов на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Таблица 3.7.1 (тыс. руб.)

Виды активов	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные
Прочие оборотные активы	189	X	78	X	1 161	X
В том числе:						
НДС по выданным авансам (счет-фактура не получен)	189	X	78	X	1 161	X
Прочие внеоборотные активы	X	–	X	–	X	–
Итого	189	–	78	–	1 161	–

3.8. Капитал

Уставный капитал Общества распределен следующим образом:

Таблица 3.8.1 (тыс. руб.)

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основное хозяйственное общество	10 000	10 000	10 000
Итого	10 000	10 000	10 000

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2024 год в сумме 100 тыс. руб. (в 2024 году было произведено распределение прибыли за 2023 год: 300 тыс. руб.).

3.9. Заемные средства

Обязательства по аренде

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

У Общества имеются договоры аренды офисных зданий, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных зданий составляет от 10 лет.

Арендные платежи были продисконтированы с использованием ставок привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Информация о движении обязательств по аренде представлена в Таблице 3.9.1.

Таблица 3.9.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма
Обязательства по аренде на 31 декабря 2023 г., в том числе	92 037
Долгосрочные обязательства по аренде	73 759
Краткосрочные обязательства по аренде	18 278
Начисленные проценты по договорам аренды	6 656
Оплата по договорам аренды	(21 191)
Переоценка обязательства по аренде	–
Поступление аренды	46 834
Выбытие аренды	(50 680)
Обязательства по аренде на 31 декабря 2024 г., в том числе	73 656
Долгосрочные обязательства по аренде	55 882
Краткосрочные обязательства по аренде	17 774
Начисленные проценты по договорам аренды	7 097
Оплата по договорам аренды	(21 477)
Переоценка обязательства по аренде	–
Поступление аренды	2 947
Выбытие аренды	–
Обязательства по аренде на 31 декабря 2025 г., в том числе	62 223
Долгосрочные обязательства по аренде	44 601
Краткосрочные обязательства по аренде	17 622

Строка 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах включает начисленные проценты по договорам аренды за 2025 год в сумме 7 097 тыс. руб. (за 2024 год – 6 656 тыс. руб.).

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом (ППА) и ее изменения в течение периода представлены в п. 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2025 году Общество не привлекало заемные средства в хозяйственной деятельности.

3.10. Оценочные обязательства

При отражении в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общество руководствуется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Методика отражения оценочных обязательств в бухгалтерском учете и отчетности утверждается приказом по Обществу.

Общество формирует оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков, оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам и, в случае необходимости, оценочные обязательства по оптимизации численности, оценочные обязательства по судебным искам.

Оценочные обязательства по судебным искам

Отсутствуют в Обществе по состоянию на 31.12.2025 г.

Оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам

Общество признает в учете оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам в соответствии с МСФО 19 «Вознаграждения работникам», включая:

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (в том числе, пенсионные выплаты);
- прочие долгосрочные вознаграждения работникам.

В бухгалтерском балансе указанные оценочные обязательства отражаются в составе прочих долгосрочных обязательств.

Ниже представлена информация об обязательствах, связанных с пенсионным обеспечением и другими выплатами пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности, активах плана и актуарных допущениях, использованных в текущем и предыдущем отчетных периодах.

Суммы, отраженные в балансе:

Таблица 3.10.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	7 612	5 368	4 846
За вычетом справедливой стоимости активов плана	—	—	—
Дефицит в фондах плана	7 612	5 368	4 846
Пенсионные обязательства, отраженные в балансе	7 612	5 368	4 846

Изменение обязательств по пособиям в течение периода:

Таблица 3.10.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Стоимость услуг текущего периода	1 008	1 024
Затраты по процентам	809	572
Признанная актуарная (прибыль)/убыток	556	(999)
Итого	2 373	597
Доходы от сокращения плана	—	—
Итого	2 373	597

Изменения в текущей стоимости обязательств Общества по пенсионному плану с установленными выплатами и активы плана представлены ниже:

Таблица 3.10.4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на начало периода	5 368	4 846
Стоимость услуг текущего периода	1 008	1 024
Затраты по процентам	809	572
Актуарная (прибыль)/убыток	556	(999)
Выплаченные пенсии	(129)	(75)
Доходы от сокращения плана	—	—
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на конец периода	7 612	5 368

Активы плана:

Таблица 3.10.5 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Взносы работодателя	129	75	153
Выплаченные пенсии	(129)	(75)	(153)
Итого	—	—	—

Изменения в пенсионных обязательствах представлены следующим образом:

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Таблица 3.10.6 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Пенсионные обязательства на начало периода	5 368	4 846
Чистые (доходы)/расходы, отраженные через прибыль/убыток	2 255	1 288
Чистые (доходы)/расходы, отраженные через прочий совокупный доход в строке 2540 «Результат от переоценки оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям сотрудников»	118	(691)
Выплаченные пенсии	(129)	(75)
Пенсионные обязательства на конец периода	7 612	5 368

Основные актуарные допущения представлены следующим образом:

Таблица 3.10.7 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Ставка дисконтирования	0.141	0.1525	0.1190
Увеличение заработной платы	0.08	0.08	0.07
Темп инфляции	0.065	0.065	0.055
Уровень смертности	—	—	—
Средневзвешенная дюрация обязательств (лет)	10.58	9.86	11.86

Оценка текучести кадров проводилась по модели, разработанной на основе опыта.

Анализ чувствительности на 31 декабря 2025 г. к основным актуарным допущениям представлен ниже:

Таблица 3.10.8 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Изменение предположения	Эффект на обязательства
Ставка дисконтирования	+/-0.75%ра	539
Увеличение заработной платы	+/-0.75%ра	6
Темп инфляции	+/-0.75%ра	563
Нормы увольнений	+/-1.5%ра	1 134

Статус фондирования обязательств по пенсионному обеспечению, прочим выплатам пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности и долгосрочным обязательствам, а также прибыли, возникающие в связи с корректировками на основе прошлого опыта, представлены ниже:

Таблица 3.10.9 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	7 612	5 368	4 846
Дефицит в фондах плана	7 612	5 368	4 846

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

3.11. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 3.11.1.

Таблица 3.11.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		номинал (учтенная по условиям договора)	дисконт	Балансовая стоимость	поступление номинал в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	выбыло		дисконт	рекласс номинала по дате погашения задолженности	номинал (учтенная по условиям договора)	дисконт	Балансовая стоимость
						погашение по номиналу	списание на финансовый результат по номиналу					
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	За 2025 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	За 2024 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	За 2025 год	214 067	–	214 067	2 400 896	(2 340 839)	–	–	–	274 124	–	274 124
	За 2024 год	187 003	–	187 003	2 485 637	(2 458 573)	–	–	–	214 067	–	214 067
в том числе:												
финансовое обязательство												
По расчетам с поставщиками и подрядчиками, из них:	За 2025 год	36 693	–	36 693	846 522	(810 061)	–	–	–	73 154	–	73 154
	За 2024 год	36 389	–	36 389	656 265	(655 961)	–	–	–	36 693	–	36 693
	За 2025 год	–	–	–	8 366	(8 366)	–	–	–	–	–	–
	За 2024 год	–	–	–	14 110	(14 110)	–	–	–	–	–	–
По расчетам с поставщиками НМА	За 2025 год	1 143	–	1 143	7 406	(1 937)	–	–	–	6 612	–	6 612
	За 2024 год	–	–	–	8 473	(7 330)	–	–	–	1 143	–	1 143
По расчетам с поставщиками прочих материалов и услуг	За 2025 год	35 550	–	35 550	830 750	(799 758)	–	–	–	66 542	–	66 542
	За 2024 год	36 389	–	36 389	633 682	(634 521)	–	–	–	35 550	–	35 550
нефинансовое обязательство												
Задолженность перед персоналом организации, в том числе:	За 2025 год	123 189	–	123 189	155 815	(135 571)	–	–	–	143 433	–	143 433
	За 2024 год	107 705	–	107 705	583 683	(568 199)	–	–	–	123 189	–	123 189
	За 2025 год	12 190	–	12 190	470 812	(483 002)	–	–	–	–	–	–
	За 2024 год	9 467	–	9 467	447 300	(444 577)	–	–	–	12 190	–	12 190
расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 год	110 999	–	110 999	168 005	(135 571)	–	–	–	143 433	–	143 433

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода			
		номинал (учтенная по условиям договора)	дисконт	Балансовая стоимость	полупление номинал в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	выбыло			дисконт	рекласс номинала по дате погашения задолженности	номинал (учтенная по условиям договора)	дисконт	Балансовая стоимость
						погашение по номиналу	списание на финансовый результат по номиналу						
оценочные обязательства по выплатам вознаграждений работникам и оплате отпусков	3а 2024 год	98 238	-	98 238	136 383	(123 622)	-	-	-	110 999	-	-	110 999
	3а 2025 год	8 784	-	8 784	138 407	(133 040)	-	-	-	14 151	-	-	14 151
	3а 2024 год	8 389	-	8 389	132 426	(132 031)	-	-	-	8 784	-	-	8 784
	3а 2025 год	45 348	-	45 348	1 198 934	(1 201 251)	-	-	-	43 031	-	-	43 031
	3а 2024 год	34 298	-	34 298	1 040 172	(1 029 122)	-	-	-	45 348	-	-	45 348
По налогам и сборам	3а 2025 год	53	-	53	61 218	(60 916)	-	-	-	355	-	-	355
	3а 2024 год	222	-	222	73 091	(73 260)	-	-	-	53	-	-	53
	3а 2025 год	214 067	-	214 067	2 400 896	(2 340 839)	-	-	-	274 124	-	-	274 124
По расчетам с прочими кредиторами	3а 2024 год	187 003	-	187 003	2 485 637	(2 458 573)	-	-	-	214 067	-	-	214 067
	ИТОГО												

Оценочные обязательства по оплате отпусков работникам

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. и включает в себя сумму страховых взносов. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г. Указанные оценочные обязательства отражаются в составе кредиторской задолженности по оплате труда перед персоналом.

Оценочные обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам

Оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату вознаграждений за 2025 год сотрудникам Общества было сформировано в соответствии с Учетной политикой Общества и включает в себя сумму страховых взносов. Вознаграждения предусмотрены Положением об оплате и стимулировании труда работников Общества. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2024 г. будет использован в течение 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений сотрудникам не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г. Указанные оценочные обязательства отражаются в составе кредиторской задолженности по оплате труда перед персоналом.

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Таблица 3.11.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Налог на прибыль	–	2 438	–
Налог на добавленную стоимость	42 799	40 658	32 810
Налог на имущество	90	111	131
Налог на доходы физических лиц	–	1 739	1 357
Прочие налоги и сборы	130	390	–
Транспортный налог	12	12	–
Итого задолженность по налогам и сборам	43 031	45 348	34 298

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.12. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Расшифровка выручки и себестоимости проданных товаров, работ, услуг:

Таблица 3.12.1 (тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Посреднические услуги	1 273 558	(1 053 863)	219 695
Прочее	230 410	(215 259)	15 151
Итого за январь - декабрь 2025 г.	1 503 968	(1 269 122)	234 846

Таблица 3.12.2 (тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Посреднические услуги	1 107 151	(945 952)	161 199
Прочее	125 666	(123 833)	1 833
Итого за январь - декабрь 2024 г.	1 232 817	(1 069 785)	163 032

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг в разрезе элементов затрат с учетом коммерческих и управленческих расходов представлена в Таблице 3.12.3.

Таблица 3.12.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Всего расходы по элементам затрат с учетом коммерческих и управленческих расходов	1 360 537	1 143 240
Материальные затраты	4 607	2 762

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на оплату труда	497 702	457 078
Отчисления на социальные нужды	143 140	134 119
Амортизация	39 512	33 383
Прочие затраты	675 576	515 898

Расшифровка элемента затрат «Прочие затраты» приведена в таблице 3.12.4.

Таблица 3.12.4 (тыс. руб.)

Наименование элемента/статьи расходов	За 2025 год	За 2024 год
Прочие затраты – всего	675 576	515 898
В том числе:		
Налоги и сборы, включаемые в себестоимость	472	555
Командировочные расходы	4 887	3 500
Расходы на страхование	3 772	4 602
Повышение квалификации и обучение персонала	5 791	12 318
Услуги по управлению и вспомогательным бизнес-процессам	5 811	5 658
Расходы на малоценную аренду	1 800	–
Расходы на ИТ и связь	626 381	473 229
Прочие	26 662	16 036

3.13. Проценты к получению и проценты к уплате

Расшифровка процентов к получению и к уплате приведена в Таблицах 3.13.1 и 3.13.2 соответственно.

Таблица 3.13.1 (тыс. руб.)

Проценты к получению	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по займам, выданные материнской компании в рамках централизации управления денежными потоками	40 768	56 351
Итого проценты к получению	40 768	56 351

Таблица 3.13.2 (тыс. руб.)

Проценты к уплате	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по договорам долгосрочной аренды	7 096	6 656
Итого проценты к уплате	7 096	6 656

3.14. Прочие доходы и расходы

В течение периода январь - декабрь 2025 и 2024 годов Обществом были получены следующие виды прочих доходов и понесены следующие виды прочих расходов:

Таблица 3.14.1 (тыс. руб.)

Прочие доходы	За 2025 год	За 2024 год
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	–	24
Доходы/расходы от списания ППА при возврате арендодателю	–	13 843
Доходы связанные с предоставлением активов в аренду	214	83
Доходы/расходы по целевому финансированию (в т.ч. субсидии)	13	6
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	136	4 970
Прочие	5	258
Итого прочие доходы	368	19 184

Таблица 3.14.2 (тыс. руб.)

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Прочие расходы	За 2025 год	За 2024 год
Корпоративные мероприятия	2 163	1 603
Оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям (актуарная оценка)	2 125	1 213
Командировочные расходы	289	765
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	–	56
Прибыли (убытки) прошлых лет	14 381	5 285
Списание выделенного НДС на прочие расходы	262	373
Стоимость безвозмездно переданных МПЗ	–	134
Спортивные мероприятия	2 109	1 363
Прочие услуги банков	84	–
Прочие	1 465	2 042
Итого прочие расходы	22 878	12 834

3.15. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (далее по тексту – «ПБУ 18/02») Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2025 год представлен следующим образом:

Таблица 3.15.1 (тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода		Сальдо на конец периода
			За счет прочего совокупного дохода	За счет прибыли/(убытка)	
Основные средства	(82 001)	–	–	13 179	(68 822)
Нематериальные активы	(20 391)	–	–	8 328	(12 063)
Внеоборотные активы	11 260	–	–	(1 225)	10 035
Оценочные обязательства и резервы	–	–	–	22 255	22 255
Расходы будущих периодов	6 122	–	–	2 533	8 655
Кредиторская задолженность	111 135	–	–	25 305	136 440
Обязательства по аренде	54 248	–	–	(11 280)	42 968
Краткосрочная финансовая аренда	17 774	–	–	(153)	17 621
Материалы	1 139	–	–	529	1 668
Итого временные разницы	99 286	–	–	59 471	158 757
в т.ч. Временные разницы, по которым не признан ОНА	–	–	–	–	–
Применимая ставка налога	0.25	0.25	0.25	0.25	0.25
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	24 822	–	–	14 868	39 690
Изменения правил налогообложения	–	–	–	–	–
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	–	–	–	–	–
Эффект от изменения текущего периода за счет изменения применяемых налоговых ставок	–	–	–	–	–
Итого отложенный налог на	24 822	–	–	14 868	39 690

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректиров ки прошлых периодов	Изменения текущего периода		Сальдо на конец периода
			За счет прочего совокупного дохода	За счет прибыли/(уб ытка)	
прибыль					

Отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2024 год представлен следующим образом:
Таблица 3.15.2 (тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректиров ки прошлых периодов	Изменения текущего периода		Сальдо на конец периода
			За счет прочего совокупного дохода	За счет прибыли/(уб ытка)	
Основные средства	(89 134)	—	—	7 133	(82 001)
Нематериальные активы	(22 712)	—	—	2 321	(20 391)
Внеоборотные активы	12 868	—	—	(1 608)	11 260
Оценочные обязательства и резервы	24	—	—	(24)	—
Расходы будущих периодов	8 422	—	—	(2 300)	6 122
Кредиторская задолженность	98 834	—	—	12 301	111 135
Обязательства по аренде	71 424	—	—	(17 176)	54 248
Краткосрочная финансовая аренда	18 278	—	—	(504)	17 774
Материалы	379	—	—	760	1 139
Итого временные разницы	98 383	—	—	903	99 286
в т.ч. Временные разницы, по которым не признан ОНА	—	—	—	—	—
Применимая ставка налога	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	19 677	—	—	181	19 858
Изменения правил налогообложения	—	—	—	—	—
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	—	—	—	—	—
Эффект от изменения текущего периода за счет изменения применяемых налоговых ставок (увеличение ставки с 20% до 25%)	—	—	—	4 964	4 964
Итого отложенный налог на прибыль	19 677	—	—	5 145	24 822

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения в течение периода январь - декабрь 2025 и 2024 годов представлена в Таблице 3.15.3.

Таблица 3.15.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	154 592	145 622
Ставка налога на прибыль, %	0.25	0.2
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	38 648	29 124
Постоянный налоговый расход (доход)	6 401	2 231

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Управленческие и коммерческие расходы	339	-
Списание объектов ОС, НЗС, оборудования, ТМЦ	-	360
Выплаты социального характера	613	480
Транспортные услуги	11	-
Списание НДС	65	75
Командировочные расходы	78	160
Электроснабжение	48	27
Прибыли/убытки прошлых лет	3 595	62
Спортивные и прочие корпоративные мероприятия	1 155	737
Оценочные обязательства	531	243
Прочее	(34)	87
Изменение временных разниц в части различной стоимости активов в БУ и НУ	(1 723)	-
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль	-	(4 964)
Списанные отложенные налоги, учитываемые за балансом, (доход)/расход	-	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	43 326	26 391
Результат от операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
Ставка налога на прибыль, %	0.25	0.2
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	-	-
Постоянный налоговый расход (доход)	-	-
Долгосрочные вознаграждения (актуарная оценка)	-	-
Расход (доход) по налогу на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	-	-

3.16. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Таблица 3.16.1

№	Вид связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1.	Основное хозяйственное общество: ООО «МЭС-Развитие»	Основное хозяйственное общество имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций Общества	99,00%	-

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

№	Вид связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
2.	Дочерние хозяйственные общества	Общество имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций дочернего хозяйственного общества	—	-
3.	Другие связанные стороны	Общества, входящие в группу публичной материнской компании	—	—
4.	Основной управленческий персонал		—	—

Раскрытие связанных сторон осуществлено с учетом положения п. 16 ПБУ 11/2008, так как иное раскрытие может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям со связанными сторонами:

Таблица 3.16.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	109 697	88 994	78 326
- других связанных сторон	109 697	88 994	78 326
Краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	68 041	41 416	44 151
- других связанных сторон	47 694	31 783	31 742
- основной управленческий персонал (задолженность по вознаграждениям, в т. ч. резерв на премирование)	20 347	9 633	12 409
Задолженность по кредитам и займам, включая займы, выданные в рамках операций по централизованному управлению денежными потоками	208 385	153 142	336 771
- других связанных сторон	208 385	153 142	336 771

Задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная ко взысканию по связанным сторонам у Общества отсутствует. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности по связанным сторонам на конец отчетного периода не создавались.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (без НДС):

Таблица 3.16.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Продажа товаров, работ, услуг (включая продажи через ЦФР) - выручка	1 503 968	1 232 817
- другие связанные стороны	1 503 968	1 232 817
Приобретение товаров, работ, услуг - расходы по основным видам деятельности (включая управленческие и коммерческие)	1 360 537	1 143 240
- другие связанные стороны	1 360 537	1 143 240
Проценты к получению	40 768	56 351

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
- другие связанные стороны	40 768	56 351
Денежные потоки от текущих операций		
Поступление денежных средств от связанных сторон	2 842 679	2 515 973
- другие связанные стороны	2 842 679	2 515 973
Направление денежных средств связанным сторонам	(1 517 404)	(1 191 473)
- другие связанные стороны	(1 517 404)	(1 191 473)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Направление денежных средств связанным сторонам	(9 509)	(20 754)
- другие связанные стороны	(9 509)	(20 754)
Денежные потоки от финансовых операций		
Направление денежных средств связанным сторонам	(99 870)	(299 610)
- основное хозяйственное общество	(99 870)	(299 610)

Операции со связанными сторонами осуществлялись в денежной форме и путем зачетов взаимных требований.

В данных за период январь - декабрь 2025 и 2024 годов в таблице 3.16.3 выше в строке «Направление денежных средств связанным сторонам» (основное хозяйственное общество) свернуто отражены операции по выдаче и возврату денежных средств в рамках операций по централизованному управлению денежными потоками, а в строке «Поступление денежных средств от связанных сторон» (основное хозяйственное общество), в том числе содержатся проценты, полученные по займам выданным в рамках операций по централизованному управлению денежными потоками.

В течение периода январь - декабрь 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу и членам ревизионной комиссии в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Таблица 3.16.4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Долгосрочные вознаграждения	—	—
Краткосрочные вознаграждения	30 013	13 662
Оплата труда за отчетный период	20 347	9 633
Начисленные на оплату труда налоги и иные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	8 021	3 369
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу	1 645	660

Предприятия, контролируемые государством

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «предприятия, связанные с государством»). Общество совершает с данными предприятиями операции купли-продажи товаров, работ и услуг, размещение вкладов и расчетно-кассовое обслуживание. Операции купли-продажи товаров, работ и услуг с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций Общества. Операции с предприятиями, связанными с государством, не раскрываются в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе операций со связанными сторонами.

3.17. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы на отчетную дату отсутствуют.

3.18. Обеспечения полученные и выданные

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имеет банковские гарантии, полученные в счет обеспечения возврата авансов, выданных строительным организациям и поставщикам оборудования, а также в счет обеспечения качества выполнения работ.

Таблица 3.18.1 (тыс. руб.)

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Гарант	Вид обязательства	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Коммерческие банки	Гарантии исполнения обязательств по договору и возврата авансового платежа	1 241	949	1 214
Итого		1 241	949	1 214

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам.

3.19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансовые риски – подверженность Общества рыночному риску и риску ликвидности.

Правовые риски связаны с изменением валютного регулирования, налогового законодательства, др. информация об этих рисках раскрывается отдельно для внутреннего и внешнего рынков.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Описываются риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Отраслевые, финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные риски оказывает незначительное влияние на деятельность Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары.

Процентный риск

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности может зависеть от экономических факторов, руководство Общества уверено в отсутствии существенного риска убытков сверх суммы начисленного резерва под обесценение дебиторской задолженности. Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным контрагентам. Кроме того, суммы к получению от мелких дебиторов проверяются на предмет обесценения по срокам погашения. Расчеты основываются на знаниях руководства о степени платежеспособности контрагентов и сложившейся практике истребования задолженности от них. Управление кредитным риском осуществляется посредством регулярного мониторинга непогашенной дебиторской задолженности покупателей, проведения досудебного урегулирования задолженности, претензионно-исковых мероприятий.

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта. Несмотря на то, что у некоторых банков нет международных кредитных рейтингов, они считаются надежными контрагентами с устойчивым положением на финансовом рынке Российской Федерации. Процедуры рассмотрения и одобрения кредитных учреждений, в которых Общество может размещать свободные денежные средства включают составление перечня таких кредитных учреждений, на основании проведенного анализа. В данный перечень входят банки с надежным рейтингом кредитоспособности. Общество считает, что контроль за размещением денежных средств позволит снизить подверженность кредитному риску.

Главная задача Общества при управлении кредитным риском заключается в обеспечении бесперебойного поступления выручки и стабильного притока денежных средств, а также в эффективном использовании финансовых активов.

Ввиду невозможности на практике определить независимые кредитные рейтинги для каждого покупателя или торгового партнера, а также принимая во внимание неоднородность различных групп покупателей и партнеров, Общество оценивает риски, связанные с такой задолженностью, на основе предыдущего опыта и деловых отношений с учетом других факторов. Для целей более надежного мониторинга кредитного риска Общество классифицирует задолженность в соответствии с пониманием степени кредитного риска. Общество следит за тем, чтобы резерв под ожидаемые кредитные убытки отражал классификацию задолженности по группам кредитного риска, чтобы обеспечить последовательность в классификации задолженности и действиях в отношении различных типов задолженности. Размер дебиторской задолженности в соответствии с уровнем кредитного риска предоставлен в таблицах ниже.

Таблица 3.20.1 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2025 г.	Номинальная стоимость	Дисконт	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Доля в общей сумме (номинальная стоимость), %
A	107 240	—	—	107 240	1
B'	—	—	—	—	—
B''	—	—	—	—	—
B'''	—	—	—	—	—
C	—	—	—	—	—
Итого	107 240	—	—	107 240	1

Таблица 3.20.2 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2024 г.	Номинальная стоимость	Дисконт	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Доля в общей сумме (номинальная стоимость), %
A	88 041	—	—	88 041	0.821
B'	—	—	—	—	—
B''	—	—	—	—	—
B'''	—	—	—	—	—
C	—	—	—	—	—
Итого	88 041	—	—	88 041	0.821

Таблица 3.20.3 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2023 г.	Номинальная стоимость	Дисконт	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Доля в общей сумме (номинальная стоимость), %
A	77 999	—	—	77 999	0.7273

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

В'	—	—	—	—	—
В"	—	—	—	—	—
В'''	—	—	—	—	—
С	—	—	—	—	—
Итого	77 999	—	—	77 999	0.7273

Общество использовало три основных класса дебиторов в зависимости от присущего им уровня кредитного риска – А (высокий рейтинг), В (средний рейтинг), С (низкий рейтинг).

Класс А – компании, характеризующиеся стабильными результатами деятельности, которые редко задерживали оплату или не выполняли свои финансовые обязательства перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается минимальным. В отношении такой задолженности резерв не начисляется.

Класс В – стороны, возможность которых выполнять свои финансовые обязательства перед Обществом в определенной степени подвержена кредитному риску. Данная группа подразделяется далее на три подкласса:

- Класс В' – стороны, кредитоспособность которых является удовлетворительной, и задержка оплаты со стороны которых была краткосрочной и временной по характеру, при этом в силу вступают соответствующие соглашения; кредитный риск, связанный с такими компаниями и физическими лицами, считается низким.
- Класс В" – стороны, характеризующиеся невысокой кредитоспособностью, время от времени имеют место достаточно частые задержки в оплате, существует определенная неуверенность в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается допустимым.
- Класс В''' – стороны, характеризующиеся неудовлетворительной кредитоспособностью, случаются частые или систематические задержки в оплате (которые могут быть объяснены), существует значительная неуверенность в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается средним.

Основная причина деления класса В на три подкласса заключается в формировании инструмента для более строгого мониторинга статуса задолженности и результатов, к которым привели предпринятые действия по управлению кредитным риском.

Класс С – стороны с неясными возможностями в отношении выполнения своих финансовых обязательств перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими организациями или физическими лицами, в основном бытовыми абонентами в Российской Федерации, считается высоким. Общество не может отключать данных дебиторов от подачи электроэнергии или отказывать потенциальным должникам в оказании услуг по социальным и политическим причинам.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Таблица 3.20.4 (тыс. руб.)

Подверженность кредитному риску	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность, за исключением авансов и налогов	107 240	88 041	77 999
в т.ч. просроченная	—	—	—
Денежные средства и их эквиваленты	209 165	153 391	337 051
Итого	316 405	241 432	415 050

Финансовые активы Общества, указанные в таблице выше, относятся к категории финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Таблица 3.20.5 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2025 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и задолженности по налогам и сборам)	73 154	–	–	73 154
Обязательства по долгосрочной аренде	44 601	–	–	44 601
Итого	117 755	–	–	117 755

Таблица 3.20.6 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2024 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и задолженности по налогам и сборам)	36 693	–	–	36 693
Обязательства по долгосрочной аренде	55 882	–	–	55 882
Итого	92 575	–	–	92 575

Таблица 3.20.7 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2023 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и задолженности по налогам и сборам)	36 389	–	–	36 389
Обязательства по долгосрочной аренде	73 759	–	–	73 759
Итого	110 148	–	–	110 148

Финансовые обязательства Общества, указанные в таблицах 3.20.5-3.20.7, относятся к категории финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости.

Управление капиталом

В основе управления капиталом Общества лежит выполнение следующих задач: обеспечение деятельности Общества в качестве непрерывно функционирующего предприятия, получение прибыли акционерами и сохранение достаточного уровня капитала для обеспечения доверия к Обществу со стороны кредиторов и участников рынка при вхождении с ней в сделки.

Общество осуществляет мониторинг структуры капитала с использованием ряда коэффициентов и осуществляет анализ соотношения собственного и заемного финансирования.

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость определяется по рыночным котировкам или путем дисконтирования стоимости соответствующих денежных потоков по рыночным ставкам для идентичных финансовых инструментов.

В результате анализа руководство Общества пришло к выводу, что по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость финансовых активов (денежных средств, краткосрочных депозитов, торговой и прочей дебиторской задолженности) и обязательств (торговой и прочей кредиторской задолженности) существенно не отличается от их справедливой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Общество использует следующую иерархическую структуру методов оценки для раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котлируемые (некорректируемые) рыночные цены на активных рынках на идентичные активы и обязательства.
- Уровень 2: методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются прямо или косвенно наблюдаемыми.
- Уровень 3: методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются ненаблюдаемыми.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не имело финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, или по которым требовалось бы раскрывать справедливую стоимость, соответственно, уровни иерархии для финансовых инструментов не определялись.

Правовые риски

Общество осуществляет свою деятельность в четком соответствии нормам Российского законодательства.

Правовые риски Общества могут возникнуть вследствие следующих факторов:

- изменение правоприменительной практики высшими судебными органами;
- неопределенность правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в электроэнергетической области;
- различия в толковании норм законодательства.

Снижение негативного воздействия данной категории рисков достигается за счет отслеживания и своевременного реагирования на изменения законодательства. Для минимизации правовых рисков ключевые бизнес-процессы Общества проходят обязательную юридическую экспертизу, на регулярной основе проводится работа по освещению установленных положений законодательства.

Правовые риски в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявлять претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

– Методика МТ-106-8 «Управление налоговыми рисками и организация взаимодействия по вопросам налоговых правоотношений» (утв. приказом № ОРТЦ/47 от 06.03.2024).

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Благодаря стабильным мерам, предпринимаемым Правительством Российской Федерации с целью сохранения занятости населения и обеспечения ликвидности предприятий, падение экономики на конец отчетного года ниже ожидаемой: зафиксированы низкий уровень инфляции и безработицы, стабильность банковского сектора.

Стабильность российской экономики во многом зависит от дальнейшего хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

3.20. События после отчетной даты

Не было событий, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации. Все факты хозяйственной деятельности, относящиеся к отчетному периоду, на дату составления отчетности отражены в учете.

3.21. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с СВО и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенный расчетный центр"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

3.22. Налогообложение

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией и в первую очередь с экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с учетом действующих норм налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

28 ноября 2025 г. был подписан Федеральный закон № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации», вступающий в силу с 1 января 2026 г. Закон предусматривает повышение основной ставки НДС с 20% до 22%. Общество не завершило анализ влияния указанных изменений на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3.23. Непрерывность деятельности

При составлении бухгалтерской отчетности за 2025 год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения сокращения деятельности и отсутствует существенная неопределенность непрерывности деятельности.

Генеральный директор

О.П. Лалаева

26 января 2026 г.

