

Общество с ограниченной ответственностью «Магнитогорский сервисный центр»

**Место нахождения 455000, Российская Федерация, Челябинская область,
город Магнитогорск**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «МСЦ» ЗА 2025 ГОД.**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ.

Общество с ограниченной ответственностью «Магнитогорский Сервисный Центр» (ООО «МСЦ»), общество зарегистрировано 7 апреля 2005г. (ОГРН 1057420503920) ИФНС по Орджоникидзевскому району г. Магнитогорска челябинской области.

Юридический адрес организации 455007, Челябинская область, г.Магнитогорск, ул. Кирова дом 70, кабинет 416 телефон: (3519) 24-69-44, факс: (3519) 24-42-51.
Сайт: <http://msc-mgn.ru>.

Согласно Уставу руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – директор Общества.

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

Уставом Общества предусмотрено формирование Совета директоров.

Основными видами деятельности является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (код по ОКВЭД 70.22).

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

На основании Решения общего собрания участников ООО МСЦ № 6/н от 24.01.2024г., обществом официально зарегистрировано представительство на территории Республика Индия.

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

- бенефициарный владелец – физическое лицо, гражданин РФ;
- контролирующая организация – головная организация Группы, в которую входит организация;
- высший орган управления - общее собрание участников,
- дочерние и другие связанные стороны,

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

Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору России, ООО «МСЦ» была выдана лицензия на осуществление деятельности:

- по эксплуатации взрывоопасных производственных объектов № ЭВ-56-002405(К)от 08.02.2008г.

- по сбору, использованию, транспортировке, размещению отходов I-IV класса опасности №ОП-56-003480(74) от 22.07.2010г.

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

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

Область сертификации:

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

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

Среднесписочная численность сотрудников, работающих в ООО «МСЦ» составила:

- 2025 год - 9 человек;
- 2024 год – 11 человек;
- 2023 год – 10 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в ООО «МСЦ» организован, и бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно, требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34, федеральных стандартов бухгалтерского учета, положений по бухгалтерскому учету, а также Положения

по учетной политике ООО «МСЦ» утвержденной приказом директора от 18.12.2017 № 22 (с учетом изменений и дополнений).

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

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- приложения к Отчетности:

отчет об изменениях капитала за 2025 год;

отчет о движении денежных средств за 2025 год;

пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (Пояснения).

В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах приведены ссылки на пояснения. Ссылка «Пояснения 15.1» означает номер раздела и подраздела «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год (далее – Отчетность) включает следующие Статьи бухгалтерской отчетности, составленной на 31 декабря 2025 год подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств.

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

3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2025 ГОД.

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

31 декабря 2023 года он составил 89,6883 руб./доллар США, 99,1919 руб./евро и 12,5762 руб./за юань, 10,7735 руб./10 индийских рупий;

31 декабря 2024 года он составил 101,6797 руб./доллар США, 106,1028 руб./евро и 13,6866 руб./за юань, 11,8797 руб./10 индийских рупий;

31 декабря 2025 года он составил 78,2267 руб./доллар США, 92,0938 руб./евро и 11,1592 руб./за юань, 8,69 руб./10 индийских рупий.

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

Учет основных средств

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Учет нематериальных активов

В связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Группы объекта нематериальных активов:

- программное обеспечение;
- патенты на изобретения, свидетельства на полезную модель;
- ноу-хау;
- свидетельство на товарный знак (за исключением созданных собственными силами);
- прочие.

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.

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.

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия для признания объектов в качестве нематериальных активов, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 14/2022 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу и приобретенных с 01.01.2024 года, признаются расходами того периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется при признании объекта в бухгалтерском учете, исходя из:

- срока действия прав ООО «МСЦ» на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации;

- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства ООО «МСЦ» в отношении использования такого объекта;

- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

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

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.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, т.е. объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Ликвидационная стоимость НМА признается равной нулю в связи с отсутствием возможности обосновано определить вероятность того, что активный рынок для таких объектов будет существовать в конце срока полезного использования.

В конце каждого отчетного года, при проведении обязательной инвентаризации активов и обязательств, перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации), проводится проверка элементов амортизации.

По результатам проверки при необходимости вносятся изменения в соответствующие элементы амортизации с отражением в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

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

Учет запасов

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

К запасам относятся, в том числе:

- специальные инструменты и специальные приспособления – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами, предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг) и сроком полезного использования менее года;

- специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций и сроком полезного использования менее года;

- спецодежда - средства индивидуальной защиты работников ООО «МСЦ» независимо от срока службы и стоимости.

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов.

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

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

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

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

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

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

- стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

- балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

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

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

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;

- чистая стоимость продажи запасов.

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

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

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

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

K_n – количество запасов в остатках на начало месяца;

K_p – количество запасов поступивших в отчетном периоде.

Учет расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы в виде:

- фиксированного разового платежа по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, авторским договорам, договорам на предоставление права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору и со сроком использования не более 12 месяцев; технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом; услуги по обновлению (модификации) самой программной оболочки (установка новой версии, дополнительных модулей и т.п.)

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

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; равномерно, исходя из срока действия договора технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом; ; в течение определенного срока работы программы, который организация вправе установить самостоятельно при отсутствии этой информации в договоре.

- равномерно (равными долями), исходя из срока действия договора страхования, независимо от сроков перечисления страховой премии (страховых взносов), за исключением договоров, указанных в третьем маркере;

- по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте и обязательного страхования гражданской ответственности перевозчика за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров - равномерно (равными долями), с даты начала действия страхового полиса.

Погашаемые суммы включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Учет расходов по обычным видам деятельности

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

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

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

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

В состав расходов по обычным видам деятельности (общехозяйственные расходы) относятся: налог на имущество; плата за негативное воздействие на окружающую среду; регулярные платежи за пользование недрами; транспортный налог; водный налог;

земельный налог; разовый платеж за пользование участком недр, государственная пошлина (кроме государственной пошлины, связанной с судебными делами).

Расходы, связанные с операционной (нефинансовой) арендой по договорам аренды, заключенным на срок более одного месяца, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности на соответствующих счетах учета затрат (расходов) в отчетных периодах (месяцах), в размере арендной платы, указываемой в счете-фактуре (за исключением НДС), выставляемом в адрес ООО «МСЦ».

Договоры получения объектов в аренду классифицируются как получение объектов во временное пользование и отражаются в учете в качестве операционной (нефинансовой) аренды ввиду отсутствия в договорах аренды прямого указания на последующую продажу объекта и намерения передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды.

Учет прочих расходов

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний участников Общества;
- расходы ООО «МСЦ» на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина, связанная с судебными делами;
- регистрационные сборы, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств, ввиду их незначительности;
- расходы по рекультивации земли;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- продукция, которая передана на опробование, с целью привлечения покупателей, без последующего заключения договора поставки;
- иные аналогичные расходы.

Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

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

ООО «МСЦ» признает доходами от обычных видов деятельности поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору операционной (нефинансовой) аренды, заключенному на срок более одного месяца.

Договоры сдачи объектов в аренду классифицируются как передача объектов во временное пользование и отражаются в учете в качестве операционной (нефинансовой) аренды ввиду отсутствия в договорах аренды прямого указания на последующую продажу объекта и намерения передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

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

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

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

Учет резервов и оценочных обязательств

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

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 1 года, начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, равной 100% от суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения до 1 года (включительно), начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, определенной на основании анализа дебиторской задолженности, проведенного ООО «МСЦ».

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

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

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

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

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

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

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

На конец отчетного года создается резерв под обесценение стоимости объектов основных средств, нематериальных активов, далее по тексту - активы.

Резерв под обесценение стоимости актива создается за счет финансовых результатов ООО «МСЦ» на основании проведенного теста на обесценение или анализа использования актива при наличии признаков обесценения.

Резерв под обесценение стоимости актива начисляется в случае, когда по результатам теста на обесценение балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма актива определяется как наибольшая из двух величин:

- сумма, которую можно получить путем продажи актива за вычетом расходов на продажу;
- дисконтированная стоимость денежных потоков, предполагаемая к получению в будущем от использования актива в деятельности организации (экономическая выгода).

В случае, когда по результатам тестирования балансовая стоимость ранее обесцененного актива не превысит возмещаемую сумму, резерв под обесценение восстанавливается.

В целях проведения анализа использования актива при наличии признаков обесценения, признаки возможного обесценения актива могут характеризоваться следующими условиями:

- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределенного на определенный;
- показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось;
- на отчетную дату и предыдущую отчетную дату учетная стоимость актива существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость актива оставалась без изменения или существенно изменялась исключительно в сторону ее уменьшения.

При подтверждении признаков обесценения резерв создается на всю сумму неиспользуемого актива.

Резерв под обесценение восстанавливается в течение года в случае выбытия (кроме списания) активов, по которым резерв был создан.

Аренда

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

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

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

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды / рыночная стоимость без учета износа предмета аренды не превышает 300 000 рублей.

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

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

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

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

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Периодичность начисления процентов осуществляется ежемесячно, на отчетную дату.

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

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

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

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

Учет курсовых разниц

Функциональной валютой ООО «МСЦ» является российский рубль.

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

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, не перечисленных в пункте 10.1, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

Инвентаризация активов и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в организации проводятся инвентаризации активов и обязательств, в ходе которых проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Сроки проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- запасов, принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе материалов, находящихся в пути, под разгрузкой, неотфактурованных поставок, переданных на ответственное хранение, бланков строгой отчетности, запасов на складах других организаций, на таможенных складах временного хранения и прочих запасов), а так же не принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе принятых на ответственное хранение), товаров, товаров отгруженных, оборудования к установке, основных средств, принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе переданных в аренду), не принадлежащих обществу (в том числе полученных по договору аренды (лизинга)), вложений во внеоборотные активы, (в том числе незавершенное строительство и прочие), нематериальных активов – ежегодно по состоянию на 30 сентября отчетного года;

- денежных средств, финансовых вложений, расчетов по кредитам и займам, с дебиторами и кредиторами (в т.ч. с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы, услуги, с поставщиками и подрядчиками (в т.ч. расчетов с поставщиками по неотфактурованным поставкам и материалам в пути)), по налогам и сборам, расчетов по социальному страхованию и обеспечению, по авансам выданным (полученным), с персоналом по оплате труда, с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям, с прочими дебиторами и кредиторами, доходов и расходов будущих периодов, обеспечений обязательств и платежей полученных (выданных), оценочных обязательств, резервов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

- драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в покупных комплектующих деталях, изделиях, приборах, инструментах, оборудовании и других изделиях, драгоценных металлов в ломе и отходах, предназначенных для дальнейшего производства драгоценных металлов или их аффинажа – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Кроме того, инвентаризация обязательств проводится в следующие сроки:

- кредиторской задолженности – по истечении срока исковой давности;
- оценочного обязательства в отношении оплаты неиспользованных отпусков и оценочного обязательства в отношении страховых взносов – ежеквартально.

Обязательная инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации, разработанным и утвержденным ООО «МСЦ».

Составление бухгалтерской отчетности

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

- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

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

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

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются в текстовом и табличном виде.

ООО «МСЦ» использует формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 №157н.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

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

- Суммы авансов, выданных ООО «МСЦ» по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, связанных с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Основные средства», за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

- Суммы авансов, выданных ООО «МСЦ» по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, связанных с приобретением, созданием, улучшением объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Нематериальные активы», за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

- Дебиторская задолженность, включая авансы выданные ООО «МСЦ» (кроме авансов, указанных в выше и ниже) отражаются в бухгалтерском балансе:

- со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты и не связанная с обычным операционным циклом производства и реализации продукции – в разделе «Внеоборотные активы» в строке «Прочие внеоборотные активы»;

- со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты или обычного операционного цикла производства и реализации продукции - в разделе «Оборотные активы» в строке «Дебиторская задолженность».

Сумма авансов, выданных ООО «МСЦ» отражаются в соответствующих строках бухгалтерского баланса, за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

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

- НИОКР, результаты по которым учтены в составе нематериальных активов, и по которым в установленном законодательством порядке оформлены правоустанавливающие документы, удостоверяющие исключительное право (имущественное право) ООО «МСЦ» на этот результат, отражаются в составе строки 1110 «Нематериальные активы». НИОКР, результаты которых начали использоваться, отражаются в составе строки 1110 «Нематериальные активы». НИОКР, незаконченные на отчетную дату, а также авансы, выданные ООО «МСЦ» в результате выполнения НИОКР, отражаются в составе строки 1110 «Нематериальные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия более года отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия менее года отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы». Расходы будущих периодов, срок погашения которых превышает 12 месяцев, переводятся в прочие оборотные активы в момент, когда до погашения остается 365 дней. Расходы будущих периодов, срок погашения которых наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежат отражению в составе прочих оборотных активов.

Отражение в отчетности заемных средств (кредитов и займов):

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

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

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

Отражение в отчетности финансовых вложений:

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

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

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

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

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

Дебиторская задолженность покупателей основных средств по договорам купли-продажи, в котором цена объекта состоит из постоянной и переменной частей с отсроченным определением переменной части и отсрочкой платежа, отражается в бухгалтерском балансе с учетом ставки дисконтирования в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

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

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

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

Информация об отдельных объектах бухгалтерского учета, обладающих сходными признаками, может объединяться и приводиться в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств общей суммой с детализацией в пояснениях, если информация о каждом из этих объектов в отдельности незначительна, для оценки заинтересованными пользователями финансового положения ООО «МСЦ» или финансовых результатов его деятельности.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются.

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

К денежным эквивалентам относятся:

депозитный вклад со сроком погашения в течение 3 месяцев (90 дней +/- 1-2 дня) с даты приобретения.

«Отчет о движении денежных средств»:

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

Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 ретроспективный метод не применяется.

Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения изменений в ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных вложений в объекты нематериальных активов, ретроспективный метод не применяется.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя из соотношения суммы корректировки показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующей группы статей бухгалтерской (финансовой) отчетности и величины этого показателя.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 %.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Динамика изменения показателей Баланса ООО «МСЦ» за 2025 год.

Таблица 1
тыс. руб.

АКТИВ	На начало отчетного периода 01.01.2025г.	На конец отчетного периода 31.12.2025г.	Изменения
I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	438	188	(250)
Основные средства	4 200	4 442	242
Отложенные налоговые активы	3 882	2 937	(945)
Прочие внеоборотные активы	3	32	29
Итого по разделу I	8 523	7 599	(924)
II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	255	31	(224)
Дебиторская задолженность	10 776	12 783	2 007
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	13 760	28 650	14 890
Денежные средства и денежные эквиваленты	8 684	11 202	2 518
Прочие оборотные активы	363	370	7
Итого по разделу II	33 838	53 036	19 198
БАЛАНС	42 361	60 635	18 274

ПАССИВ	На начало отчетного периода 01.01.2025г.	На конец отчетного периода 31.12.2025г.	Изменения
III.КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	-
Резервный капитал	-	1	1
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	25 455	41 346	15 891
Итого по разделу III	25 465	41 357	15 892
IV.ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговый обязательства	1 334	1 352	18
Прочие обязательства	762	1 418	656
Итого по разделу IV	2 096	2 770	674
V.КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	8 654	9 480	826
Оценочные обязательства	3 333	4 399	1 066
Прочие обязательства	2 813	2 629	(184)
Итого по разделу V	14 800	16 508	1 708
БАЛАНС	42 361	60 635	18 274

Начиная с 1 января 2025 года Общество досрочно применило ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». ФСБУ 28/2023 внес ряд изменений в порядок проведения инвентаризации и документирование ее результатов, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также не повлиял на представление и раскрытие в бухгалтерской отчетности статей капитала.

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

Показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 подтверждены данными обязательной инвентаризации всех активов и обязательств Общества, проведенных перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В связи с введением ФСБУ 14/2022 осуществлена единовременная корректировка нематериальных активов и прочих внеоборотных активов на 1 января 2024 года (на начало отчетного периода), сравнительные показатели за период 2023 года Общество не пересчитывает.

Таблица 2
тыс.руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 года	Корректировка НМА и РБП	Сальдо по состоянию на 1 января 2024 г.
Нематериальные активы	-	438	438
Отложенные налоговые активы	2 524	150	2 674
Прочие внеоборотные активы	755	(497)	258
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	30 301	(47)	30 254
Отложенные налоговые обязательства	1 725	138	1 863

Анализируя показатели бухгалтерского баланса можно сделать следующие выводы:

Изменения и сальдо по строке «Нематериальные активы» приведены в Пояснении 14.1.
К прочим НМА относятся РБП Доступ к сайту Asianmetall com2023г-2025г 688 тыс. руб.

Сальдо и изменение по строке «**Основные средства**» приведены в Пояснении 14.2, в том числе включая:

Изменение по строке «Основные средства» приведены в Пояснении 14.2.

Изменение по строке «Вложения во внеоборотные активы» приведены в Пояснении 14.2.

Изменение по строке «Права пользования активом» приведены в Пояснении 14.2.

Балансовая стоимость права пользования активом отражена в составе строки 1150 бухгалтерского баланса:

на 31.12.2025 г. первоначальная стоимость равна 6 883 тыс. руб., амортизация равна 2 643 тыс. руб., балансовая стоимость равна 4 240 тыс. руб.;

- на 31.12.2024 г. первоначальная стоимость равна 8 108 тыс. руб., амортизация равна 4 701 тыс. руб., балансовая стоимость равна 3 407 тыс. руб.;

- на 31.12.2023 г. - первоначальная стоимость равна 8 108 тыс. руб., амортизация равна 1 117 тыс. руб., балансовая стоимость равна 6 991 тыс. руб.

Данные об активах и обязательствах, являющиеся объектами учета аренды, представлены в Бухгалтерском балансе развернуто в составе следующих статей:

Таблица 3
тыс.руб.

Актив / обязательство	Строка баланса	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Права пользования активами	1150	4 240	3 407	6 991
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	1 418	762	5 639
Краткосрочные обязательства по аренде	1550	2 629	2 813	897

Расчет процентной ставки дисконтирования производится с применением ставки заимствования, установленной контролирующей организацией для всех компаний Группы.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, отражены в составе прочих расходов по строке 2350 Отчета о финансовых результатах.

Руководство проанализировало изменения текущих условий на деятельность Общества в 2025 году, влияние каких-либо событий или изменения обстоятельств, свидетельствующих о том, что балансовая стоимость активов, возможно, не будет возмещена, не выявлено.

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

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

31.12.2025 г в сторону увеличения на 29 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 32 тыс. рублей.

-31.12.2024 г в сторону уменьшения на 693 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 3 тыс. рублей.

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

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

Изменения и сальдо по строке «**Запасы**» приведены в Пояснении 14.4.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей за 2023 год, 2024 год, 2025 год не создавался ввиду отсутствия оснований для создания.

Изменение и сальдо по строке «**Дебиторская задолженность**» приведены в Пояснении 14.5.

Прочая дебиторская задолженность

Таблица 4
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Прочая дебиторская задолженность	3 100	2 819	2 543
в том числе:			
расчеты по налогам и сборам	380	372	353
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 345	2 331	2 176
прочие	375	116	14

Изменение и сальдо по строке «**Финансовые вложения**» (краткосрочные) приведены в Пояснении 14.3.

Сальдо по строке «**Денежные средства и денежные эквиваленты**» приведены в таблице 5:

Таблица 5
тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на		
	31.12.2025 г	31.12.2024 г	31.12.2023 г
Денежные средства и денежные эквиваленты, всего	11 202	8 684	3 873
в том числе:			
- на расчетных счетах	100	695	87
- на валютных счетах	11 102	7 989	3 786

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

- на 31.12.2025 увеличилось на 7 тыс. рублей и составило на конец периода 370 тыс. рублей, в том числе:

расходы будущих периодов на страхование работников со сроком менее года 370 тыс. рублей.

- на 31.12.2024 увеличилось на 149 тыс. рублей и составило на конец периода 363 тыс. рублей, в том числе:

расходы будущих периодов на страхование работников со сроком менее года 363 тыс. рублей.

- на 31.12.2023 уменьшилось на 11 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 214 тыс. рублей, в том числе:
расходы будущих периодов на страхование работников со сроком менее года 214 тыс. рублей.

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

Сальдо по строке **«Резервный капитал»** за отчетный период увеличился на 1 тыс.руб.

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

- на 31.12 2025 года уменьшилось на 15 891 тыс. руб., и на конец периода сальдо составляет 41 346 тыс. руб.,
- на 31.12 2024 года уменьшилось на 4 799 тыс. руб., и на конец периода сальдо составляет 25 455 тыс. руб., перехода на ФСБУ 14/2022 (47) тыс. рублей.
- на 31.12.2023 года увеличилось на 167 тыс. руб., и на конец периода сальдо составляет 30 301 тыс. рублей;

Сальдо по разделу **«Долгосрочные обязательства»**: приведены в Пояснении 14.6.

на 31.12.2025 увеличилось на 674 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 2 770 тыс. рублей, состоит из:

- отложенные налоговые обязательства 1 352 тыс. руб.;
- арендные обязательства 1 418 тыс. руб.;

на 31.12.2024 уменьшилось на 5 268 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 2 096 тыс. рублей, состоит из:

- отложенные налоговые обязательства 1 334 тыс. руб.;
- арендные обязательства 762 тыс. руб.;

на 31.12.2023 увеличилось на 7 230 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 7 364 тыс. рублей, состоит из:

- отложенные налоговые обязательства 1 725 тыс. руб.;
- арендные обязательства 5 639 тыс. руб.;

Изменение и сальдо по строке **«Кредиторская задолженность»** приведены в Пояснении 14.6.

Сальдо и изменение по арендным обязательствам приведены в Пояснении 14.6.

Сальдо и изменения по строке **«Оценочные обязательства»** приведены в Пояснении 14.6.

Оценочные обязательства. подлежат выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Сальдо по строке **«Прочие обязательства»**

- на 31.12.2025 уменьшилось на 184 тыс. рублей и на конец отчетного периода составило 2 629 тыс. рублей;
- на 31.12.2024 увеличилось на 1 916 тыс. рублей и на конец отчетного периода составило 2 813 тыс. рублей;
- на 31.12.2023 увеличилось на 897 тыс. рублей и на конец отчетного периода составило 897 тыс. рублей.

Динамика изменения показателей Отчета о финансовых результатах.

Таблица 6
тыс. руб.

Показатели	2025 г.	2024 г.	Изменения
Выручка	120 738	88 695	32 043
Себестоимость продаж	(85 426)	(82 956)	(2 470)
Валовая прибыль	35 312	5 739	29 573
Управленческие расходы	(10 759)	(9 209)	(1 550)
Прибыль (убыток) от продаж	24 553	(3 470)	28 023
Проценты к получению	25	15	10
Проценты к уплате	(151)	(298)	147
Прочие доходы	62	69	(7)
Прочие расходы	(3 129)	(2 852)	(2 852)
Прибыль (убыток) до налогообложения	21 360	(6 534)	(6 536)
Налог на прибыль	(5 468)	1 737	(7 205)
в.т.ч. текущий налог на прибыль	(4 505)	-	(4 505)-
отложенный налог на прибыль	(963)	1 737	(2 700)
Чистая прибыль отчетного периода	(15 892)	(4 799)	20 691

Распределение коммерческих, управленческих расходов между видами деятельности не осуществлялось

Структура фактических затрат на производство приведена в Пояснении 14.8. Расшифровка Прочих затрат представлена в табл 7.

Таблица 7
тыс. руб.

Наименование показателя.	2025 г.	2024 г.
Налог на имущество	9	21
Расходы будущих периодов	1 480	1 033
Налоги в КНР	4 625	4 598
Консультационные услуги	16 474	10 294
Командировочные расходы	4 265	5 470
Бухгалтерские услуги	1 300	1 414
Информ - программное обслуживание	583	456
Правовые услуги	806	684
Авиабилеты	-	2 211
Услуги за проживание	321	-
Услуги связи	411	401
Уборка помещений	365	249
Обучение	242	235
Агентские услуги по найму кадров	-	463
Услуги исследовательские	-	721
Аренда	137	-
Представительские расходы	431	-
Почтовые расходы	57	176
Формирование платежей/документов	129	-
Прочие	1 011	569
ИТОГО	32 646	28 995

Данные о составе прочих доходов и расходов.

Таблица 8
тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Проценты к получению	25	15
Прочие доходы	62	69
Прочие	62	69
Проценты к уплате	(151)	(298)
Прочие расходы	(3 129)	(2 850)
Курсовая разница	(1 412)	(488)
Отклонения продажи иностранной валюты от официального курса	(459)	(604)
Расходы, связанные с оплатой услуг банков	(1 135)	(1 632)
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	(106)
Прочие расходы	(58)	(14)
Пени, штрафы	(65)	(6)

Начиная с 1 января 2025 года Общество применяет положения ФСБУ 4/2025, в Отчете о финансовых результатах отражается свернутое сальдо прочих доходов и расходов, в связи с этим финансовые показатели 2024 года были приведены в соответствие.

Отчет о движении денежных средств за 2025 год.

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

Таблица 9
тыс. руб.

Наименование	2025 г.	2024 г.
Текущая деятельность		
Прочие поступления, всего	2 200	152
в т. ч.: - НДС	508	-
- возврат налогов	64	69
- возврат за аренду офиса	588	83
- возврат депозита	1 022	
- прочие поступления	18	
Прочие платежи, всего	(14 015)	(15 445)
в т. ч.: - налоги, сборы	(4 727)	(4 901)
- услуги банка	(1 135)	(1 632)
- выдано в подотчет	(4 831)	(6 282)
- страхование	(848)	(712)
- НДС	-	(1 241)
- благотворительность	(1 421)	
Финансовая деятельность		
Прочие платежи, всего	(3 151)	(3 372)
в т. ч.		
Аренда	(3 151)	(3 372)

В связи с изменением подхода к классификации денежных потоков в виде казначейских займов внесены корректировки в сопоставимые показатели Отчета о движении денежных средств, информация о корректировках представлена в таблице 10:

Таблица 10
тыс. руб.

Наименование показателя/формы отчетности	Код строки	Суммы до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Характер корректировки
Отчет о движении денежных средств в части показателей за 2024 год					
Прочие поступления	4119	154	2	152	Переклассификация в инвестиционную деятельность
Платежи в т. ч. Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(21 899)	(3 372)	(18 527)	Переклассификация в финансовую деятельность
Поступления в т. ч. от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	6 100	6 100	Переклассификация из финансовой деятельности
Поступления в т. ч. дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и	4214	-	2	2	Переклассификация из текущей деятельности

Наименование показателя/формы отчетности	Код строки	Суммы до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Характер корректировки
аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях					
прочие поступления	4319	117 750	117 750	-	Переклассификация в инвестиционную деятельность
прочие платежи	4329	(111 650)	(108 278)	(3 372)	Переклассификация из текущей деятельности

Согласно п.20 ПБУ 23/2011, существенные денежные потоки между ООО «МСЦ» и обществами, являющимися по отношению к организации дочерними или основными, отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков, что показано в ниже следующей таблице 11.

Таблица 11
тыс. руб.

Наименование	Код	за 2025 год	за 2024 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в т. ч. от:	4110	121 654	91 948
продажи продукции, товаров, работ и услуг, в т. ч.:	4111	119 454	91 796
контролирующее общество		119 454	91 796
Платежи, в т. ч.:	4120	(102 766)	(93 541)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в т. ч.:	4121	(26 447)	(21 899)
контролирующее общество		(208)	(202)
Поступления, в т. ч. от:	4210	2	6 102
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	6 100
контролирующее общество		-	6 100
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2	2
Платежи, в т. ч.:	4220	(14 955)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(14 890)	-
контролирующее общество		(14 890)	-

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль составила:

Таблица 12
тыс. руб.

Ставка налога на прибыль	2025 г.	2024 г.
20%	-	(2 896)
25%	18 019	-
Всего	18 019	(2 896)

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2025 и 2024 год представлен следующим образом:

Таблица 13
тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г	2024 г
Условный (доход) расход по налогу на прибыль	5 340	(1 307)
Постоянный налоговый расход	129	79
Отложенный налог на прибыль	964	(1 738)
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива, всего	(945)	1 208
в том числе:		
по оценочным обязательствам и резервам	266	565
по основным средствам	135	202
курсовые разницы	33	39
убытки прошлых лет	(1 421)	863
арендные обязательства	108	(461)
(Увеличение) уменьшение отложенного налогового обязательства, всего	(18)	529
В том числе:		
нематериальные активы	63	28
по основным средствам	(195)	547
курсовые разницы	103	(94)
проценты по обязательствам	11	48
Эффект изменения пересчета разниц по ставке 25%	-	(510)
Текущий налог на прибыль	(4 505)	-

6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ, НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Оценочные обязательства, условные обязательства (активы), признаваемые в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и требующие раскрытия в годовой отчетности и/или соответствующих корректировок в 2025 году в части:

1. оценочных обязательств - раскрыты в Пояснениях 14.6 Оценочные обязательства;
2. условных обязательств и условных активов - раскрыты в Пояснениях 14.7 Обеспечения обязательств.

В 2025 году сохраняющаяся внешнеполитическая напряженность усилилась в результате развития событий, которые могут оказать негативное влияние на товарные и финансовые рынки, а также на повышенную волатильность, особенно в отношении курсов иностранных валют и финансовых рынков. Возможны дальнейшие санкции и ограничения деловой активности компаний, работающих в соответствующих регионах, а также последствия для экономики в целом, но их полный характер и возможные последствия неизвестны.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты). Годовая бухгалтерская отчетность составлена из допущения непрерывности деятельности.

Налоги

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

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и Общество выполнило все требования налогового законодательства.

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

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

7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2025 году Организация не получала государственную помощь.

8. ИНФОРМАЦИЯ, СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

С целью обеспечения заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности информацией, позволяющей оценить отраслевую специфику деятельности организации, в частности, оценить структуру выручки по видам деятельности (видам реализуемой продукции, выполняемых работ, услуг), общество раскрывает соответствующую информацию в составе раздела «Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности». Данная информация не является информацией о сегментах.

Группировка основных показателей деятельности. Структура выручки от реализации услуг

Таблица 14
Тыс. руб.

Вид деятельности	Выручка от продажи без НДС.					
	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
Предоставление консультационных услуг на территории ИНДИЯ	24 000	20	26 736	30	8 205	9
Предоставление консультационных услуг на территории КНР	96 738	80	61 959	70	75 775	91
ИТОГО	120 738	100	88 695	100	83 980	100

Структура себестоимости

Таблица 15

тыс. руб.

Вид деятельности	Себестоимость (без коммерческих и управленческих расходов)					
	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
Предоставление консультационных услуг на территории ИНДИЯ	20 453	24	17 407	20	4 186	6
Предоставление консультационных услуг на территории КНР	64 973	76	65 549	80	69 514	94
ИТОГО	85 426	100	82 956	100	73 700	100

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

9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация по прекращаемой деятельности в течение 2025 года, в том числе по активам, использование которых прекратилось в течение 2025 года, не раскрывается как не удовлетворяющая условиям признания деятельности прекращаемой.

10. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

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

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения.

Основные риски, присущие деятельности ООО «МСЦ» включают в себя риск ликвидности, кредитный риск, риск изменения процентных ставок и курсов валют. Описание рисков и политики управления указанными рисками приведено ниже.

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

Кредитный риск

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

При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет кредитные лимиты, индивидуальные для

каждого контрагента. Кредитные лимиты контрагентов регулярно пересматриваются как минимум на ежегодной основе.

Валютный риск

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

Риск изменения процентных ставок

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

Налоговые риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Страновые риски

Общество практически не подвержено страновым рискам, поскольку его деятельность не связана с международными банковскими или какими-либо иными международными коммерческими организациями. Общество не осуществляет свою деятельность на территории зарубежных государств. Деятельность Общества сосредоточена в РФ, основными потребителями продукции Общества являются российские предприятия. Закупки материальных ценностей, в том числе капитального характера, а также работ, услуг, осуществляются у российских компаний. Руководство общества оценивает указанный вид рисков как незначительный.

Несмотря на то, что руководство оценивает риски как незначительные, оно принимает во внимание тот факт, что политическая и экономическая ситуация в стране нестабильна. При всем при этом, по мнению руководства, риск возникновения каких-либо негативных последствий для Общества является минимальным.

11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Общество входит в Группу, контролируруемую одним юридическим лицом.

Состав Группы: контролирующая организация, преобладающая (участвующие) организация, другие связанные стороны.

ООО «МСЦ» осуществляет операции со связанными сторонами в процессе ведения своей обычной операционной деятельности, в частности, осуществляет закупки и продажи товаров и услуг, а также осуществляет операции по финансированию отдельных связанных сторон и осуществляет с ними другие финансовые операции. Операции со связанными сторонами проводятся на обычных коммерческих условиях для схожих по характеру сделок.

Продажи ООО «МСЦ» связанным сторонам

Таблица 16
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Продажа							
	Продукции		Работ, услуг		Основных средств		Прочих активов	
	2025г.	2024г.	2025г.	2024г.	2025г.	2024г.	2025г.	2024г.
Контролирующая организация	-	-	120 738	88 695	-	-	-	-
Итого	-	-	120 738	88 695	-	-	-	-

Доходы. Полученные ООО МСЦ» от связанных сторон

Таблица 17
тыс. руб.

Вид связанной стороны	% к получению		Доход от участия	
	2025г.	2024г.	2025г.	2024г.
Контролирующая организация	6	2	-	-
Итого	6	2	-	-

Покупки ООО «МСЦ» у связанных сторон

Таблица 18
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Приобретение					
	Работ, услуг		Основных средств		МПЗ	
	2025г.	2024г.	2025г.	2024г.	2025г.	2024г.
Контролирующая организация	208	202	-	-	-	-
Другие	2 603	2 226	-	-	-	-
Итого	2 811	2 428	-	-	-	-

Дебиторская задолженность связанных сторон по срокам завершения расчетов.

Таблица 19
тыс. руб.

Наименование	Сальдо по состоянию на		
	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), всего	9 492	7 951	11 612
в том числе:			
Контролирующая организация, всего	9 480	7 939	11 600
покупатели и заказчики	9 480	7 939	11 600
Другие связанные стороны, всего	12	12	12
в том числе			
авансы выданные	12	12	12

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами.

Таблица 20
тыс. руб.

Наименование	Сальдо по состоянию на		
	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Краткосрочна кредиторская задолженность, всего	218	187	145
в том числе			
Контролирующая организация всего	12	12	-
поставщики и подрядчики	12	12	-
Другие связанные стороны всего	206	175	145
в том числе			
Поставщики и подрядчики	206	175	145

Сальдо инвестиций в связанные стороны и займов, полученных от связанных сторон (без учета процентов по займам)

Таблица 21
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Инвестиции в УК			Прочие инвестиции			Долгосрочные займы полученные		
	по состоянию на								
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Контролирующая организация	-	-	-	28 650	13 760	19 860	-	-	-
Итого	-	-	-	28 650	13 760	19 860	-	-	-

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

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

Размер вознаграждения, выплачиваемого ООО «МСЦ» управленческому персоналу

Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу (Директор, Генеральный представитель в КНР, Генеральный представитель Республика Индия) составило:

- за 2025 год – 35 625 тыс. рублей;
- за 2024 год - 34 031 тыс. рублей;
- за 2023 год – 34 657 тыс. рублей.

Долгосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу не выплачивалось.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Текущих расходов, связанных с экологической деятельностью ООО «МСЦ» в течении 2024 г., и 2025 г., не было.

14. ТАБЛИЧНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

14.1. Нематериальные активы

14.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		ФСБУ 14/2022		Изменения за период	На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы – всего	за 2025 г.	688	(250)			(250)	688	(500)
	за 2024 г.	116	(116)	572	116	(250)	688	(250)
в том числе:								
исключительные права патентообладателя на изобретения, полезную модель, промышленный образец	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	57	(57)	(57)	57	-	-	-
исключительные права правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	59	(59)	(59)	59	-	-	-
прочие	за 2025 г.	688	(250)			(250)	688	(500)
	за 2024 г.	-	-	688	-	(250)	688	(250)

14.1.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	188	438	-
прочие	188	438	-

14.2. Основные средства

14.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период	На конец года	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего	за 2025 г.	3 178	(2 385)	(591)	3 178	(2 976)
	за 2024 г.	3 178	(1 699)	(686)	3 178	(2 385)
в том числе:						
здания	за 2025 г.	2 404	(1 731)	(538)	2 404	(2 269)
	за 2024 г.	2 404	(1 154)	(577)	2 404	(1 731)
вычислительная техника	за 2025 г.	774	(654)	(53)	774	(707)
	за 2024 г.	774	(545)	(109)	774	(654)

14.2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
				поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				амортизация
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Права пользования активами - всего	за 2025 г.	8 108	(4 701)	4 065	(5 290)	5 290	(3 232)	6 883	(2 643)
	за 2024 г.	8 108	(1 117)	-	-	-	(3 584)	8 108	(4 701)
в том числе:									
здания	за 2025 г.	8 108	(4 701)	4 065	(5 290)	5 290	(3 232)	6 883	(2 643)
	за 2024 г.	8 108	(1 117)	-	-	-	(3 584)	8 108	(4 701)

14.2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	202	793	1 479
в том числе:			
здания	135	673	1 250
вычислительная техника	67	120	229

14.2.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего	135	673	1 250
в том числе: здания	135	673	1 250

14.3. Финансовые вложения

14.3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано	На конец периода
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	первоначальная стоимость
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	13 760	-	135 600	(120 710)	28 650
	за 2024 г.	19 860	-	111 650	(117 750)	13 760
в том числе:						
займы выданные	за 2025 г.	13 760	-	135 600	(120 710)	28 650
	за 2024 г.	19 860	-	111 650	(117 750)	13 760
итого	за 2025 г.	13 760	-	135 600	(120 710)	28 650
	за 2024 г.	19 860	-	111 650	(117 750)	13 760

14.4. Запасы

14.4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы – всего	за 2025 г.	255	442	(666)	31
	за 2024 г.	21	598	(364)	255
в том числе:					
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	255	442	(666)	31
	за 2024 г.	21	598	(364)	255

14.5. Дебиторская задолженность

14.5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода
		по условиям договора	поступило	списано	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2025 г.	10 776	11 475	(9 468)	12 783
	за 2024 г.	14 369	282	(3 875)	10 776
в том числе: покупатели и заказчики	за 2025 г.	7 939	9 480	(7 939)	9 480
	за 2024 г.	11 660	-	(3 721)	7 939
авансы выданные	за 2025 г.	18	199	(14)	203
	за 2024 г.	166	-	(148)	18
прочая	за 2025 г.	2 819	1 796	(1 515)	3 100
	за 2024 г.	2 543	282	(6)	2 819
Итого	за 2025 г.	10 776	11 475	(9 468)	12 783
	за 2024 г.	14 369	282	(3 875)	10 776

14.6. Обязательства

14.6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано	курсовая разница	переклассифицировано	
			в результате хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено			
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	762	-	656	-	-	-	1 418
	за 2024 г.	5 639	-	298	-	-	(5 175)	762
в том числе:								
Арендное обязательство	за 2025 г.	762	-	656	-	-	-	1 418
	за 2024 г.	5 639	-	298	-	-	(5 175)	762
Краткосрочные обязательства – всего	за 2025 г.	11 467	1 542	-	(900)	-	-	12 109
	за 2024 г.	11 074	10 373	-	(13 641)	335	3 326	11 467
в том числе:								
поставщики и подрядчики	за 2025 г.	261	72	-	(39)	-	-	294
	за 2024 г.	177	94	-	(10)	-	-	261
задолженность перед персоналом организации	за 2025 г.	3 015	280	-	(436)	-	-	2 859
	за 2024 г.	2 563	452	-	-	-	-	3 015
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2025 г.	752	262	-	-	-	-	1 014
	за 2024 г.	819	9 616	-	(9 683)	-	-	752
задолженность по налогам и сборам	за 2025 г.	4 033	761	-	(150)	-	-	4 644
	за 2024 г.	5 770	211	-	(1 948)	-	-	4 033
прочая	за 2025 г.	593	167	-	(91)	-	-	669
	за 2024 г.	848	-	-	(255)	-	-	593
Арендное обязательство	за 2025 г.	2 813	-	-	(184)	-	-	2 629
	за 2024 г.	897	-	-	(1 745)	335	3 326	2 813
Итого	за 2025 г.	12 229	1 542	656	(900)	-	-	13 527
	за 2024 г.	16 713	10 373	298	(13 641)	-	(1 849)	12 229

14.6.2 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано	
				погашено	
Оценочные обязательства – всего	за 2025 г.	3 333	6 284	(5 218)	4 399
	за 2024 г.	1 337	3 783	(1 787)	3 333
в том числе:					
на оплату предстоящих отпусков	за 2025 г.	2 681	5 241	(4 356)	3 566
	за 2024 г.	1 027	3 114	(1 460)	2 681
на страховые взносы, начисленные на оплату предстоящих отпусков	за 2025 г.	652	1 043	(862)	833
	за 2024 г.	310	669	(327)	652

14.7.1. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Выданные – всего	722	2 103	1 962
в том числе: в части поручительств, выданных за третьих лиц и связанные стороны	722	2 103	1 962

14.8.1. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	643	342
Расходы на оплату труда	47 854	48 354
Отчисления на социальные нужды	10 968	9 954
Амортизация	4 074	4 520
Прочие затраты	32 646	28 995
Итого по элементам	96 185	92 165
Итого расходы по обычным видам деятельности	96 185	92 165

Директор



(Handwritten signature)

 (подпись)³

Л.К. Бурякова

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

(Handwritten signature)

 (подпись)

О.Ю. Самойлова

16.03.2026