

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за январь-декабрь 2025 г.

Организация
Общество с ограниченной ответственностью "Центр Сервисных Решений"
Идентификационный номер налогоплательщика
Организационно-правовая форма
Общество с ограниченной ответственностью
Форма собственности
Частная собственность

по ОКПО	03792250
ИНН	4217178597
по ОКOPФ	12300
по ОКФС	16

Адрес в пределах места нахождения
**654027, КЕМЕРОВСКАЯ ОБЛАСТЬ - КУЗБАСС, ГОРОД НОВОКУЗНЕЦК, УЛИЦА
РУДОКОПРОВАЯ (ЦЕНТРАЛЬНЫЙ Р-Н), ДОМ 1.**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту Да нет

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Экк-Ауд»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН	4223021450
ОГРН	1024201881340

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению Да нет

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Общее собрание участников Общества



**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2025г.**

Организация
Общество с ограниченной ответственностью "Центр Сервисных Решений"

Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 1 по ОКУД	Коды
Дата (год, месяц, число)	0710001
по ОКПО	2025. 12. 31
	03792250
по ОКЕИ	384

Пояснения*	АКТИВ	Код показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1.	Нематериальные активы	1110	9 040	9 293	2 858
	в том числе:				
3.2.	Основные средства	1150	91 248	104 843	122 207
	в том числе:				
3.2.1	<i>здания, машины, оборудование и другие основные средства</i>	1152	91 248	103 941	122 207
3.2.1	<i>ППА - здания</i>		87 497	102 960	118 423
	<i>незавершенное строительство</i>				
3.2.2.	в том числе:	1153	-	902	-
3.2.2.	<i>приобретение объектов основных средств</i>	1156	-	900	-
3.2.2.	<i>авансы, выданные по капитальным вложениям</i>	1157	-	2	-
3.14.	Отложенные налоговые активы	1180	33 184	34 123	31 574
	ИТОГО по разделу I	1100	133 472	148 259	156 639
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.4.1	Запасы	1210	596	7	7
	в том числе:				
3.4.1	<i>сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	1211	146	-	-
3.4.1	<i>готовая продукция и товары для перепродажи</i>	1214	450	7	7
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	22	10	32
3.5.1	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	268 616	217 511	203 903
	<i>Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)</i>				
3.5.1	в том числе:	1230к	268 616	217 511	203 903
3.5.1	<i>покупатели и заказчики</i>	1231к	258 483	208 019	190 874
3.5.1	<i>авансы выданные</i>	1234к	2 398	3 946	1 297
3.5.1	<i>прочие дебиторы</i>	1235к	7 735	5 546	11 732
3.3.1	Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	76 300	96 608	163 230
3.3.1, 3.3.2	<i>займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев</i>	1241	76 300	96 608	163 230
	<i>Справочно из строки 1240: начисленные проценты</i>	1243	1 618	1 853	2 410
4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	23	4	7
4	в том числе:				
	<i>прочие денежные средства</i>	1255	23	4	7
	Прочие оборотные активы	1260	578	45	-
	ИТОГО по разделу II	1200	346 135	314 185	367 179
	БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)	1600	479 607	462 444	523 818



Пояснения*	ПАССИВ	Код показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	39 010	39 010	39 010
3	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
	в том числе:	1370	110 445	32 440	87 599
	<i>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет</i>	1371	32 440	-	79 705
	<i>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода</i>	1372	78 005	32 440	7 894
	ИТОГО по разделу III	1300	149 455	71 450	126 609
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.14.	Отложенные налоговые обязательства	1420	22 174	25 714	23 573
3.5.3	Прочие долгосрочные обязательства	1450	90 313	107 780	121 665
	ИТОГО по разделу IV	1400	112 487	133 494	145 238
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.5.3	Краткосрочные заемные средства				
	в том числе:	1510	5	76 438	58 862
3.5.3	<i>займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты</i>	1512	5	76 438	58 862
3.5.3	Кредиторская задолженность				
	в том числе:	1520	158 036	131 529	139 475
3.5.3	<i>поставщики и подрядчики</i>	1521	37 693	24 291	21 646
3.5.3	<i>задолженность перед персоналом организации</i>	1523	26 922	27 356	26 747
3.5.3	<i>задолженность перед государственными внебюджетными фондами</i>	1524	19 253	18 960	30 056
3.5.3	<i>задолженность по налогам и сборам</i>	1525	54 447	46 209	46 342
3.5.3	<i>авансы полученные</i>	1526	3 464	269	-
3.5.3	<i>прочие кредиторы</i>	1527	16 257	14 444	14 684
3.7.	Оценочные обязательства	1540	59 624	49 533	53 634
	ИТОГО по разделу V	1500	217 665	257 500	251 971
	БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)	1700	479 607	462 444	523 818

Руководитель
Л.В. Сорокина

(подпись)

Главный бухгалтер
Т.Н. Фролова

(подпись)

Доверенность:
№ ЗВЦС25-ДВ/0145 от 01.04.2025г.

30 марта 2026 г.



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за январь-декабрь 2025г.**

Форма № 2 по ОКУД: КОДЫ
0710002
Дата (год, месяц, число): 2025. 12. 31

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

по ОКПО: 03792250

Единица измерения: **тыс. руб.**

по ОКЕИ: 384

Пояснения*	Наименование показателя	код показателя	За январь-декабрь 2025г.	За январь-декабрь 2024г.
1	2	3	4	5
3.8.	Выручка	2110	1 212 247	1 121 236
3.9.	Себестоимость продаж	2120	(1 012 629)	(1 024 519)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	199 618	96 717
3.10.	Управленческие расходы	2220	(82 370)	(63 442)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	117 248	33 275
3.11.	Проценты к получению	2320	12 789	21 634
3.11.	Проценты к уплате	2330	(9 300)	(13 527)
3.11.	Прочие доходы	2340	973	540
3.11.	Прочие расходы	2350	(15 166)	(2 867)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	106 544	39 055
3.14.	Налог на прибыль организации в том числе:	2410	(28 539)	(8 296)
3.14.	текущий налог на прибыль организации	2411	(31 140)	(7 023)
3.14.	отложенный налог на прибыль организации	2412	2 601	(1 273)
	Прочее	2460	-	1 681
	Чистая прибыль (убыток)	2400	78 005	32 440
	Совокупный финансовый результат периода	2500	78 005	32 440

Руководитель
Л.В. Сорокина



(подпись)

Главный бухгалтер

Т.Н. Фролова
Доверенность:
№ ЗВЦС25-ДВ/0145 от 01.04.2025г.



(подпись)

30 марта 2026 г.



8

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2025 год**

КОДЫ
07/10004
2025.12.31

Форма № 3 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация

Общество с ограниченной ответственностью "Центр Сервисных Решений"

по ОКПО 03792250

Единица измерения: **тыс. руб.**

по ОКЕИ 384

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	На 31 декабря 2023 г.	3100	39 010	-	-	-	-	87 599	126 609
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3130	39 010	-	-	-	-	87 599	126 609
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (Убыток)	3211	X	X	X	X	X	32 440	32 440
	Дивиденды	3227	X	X	X	X	-	(87 599)	(87 599)
	На 31 декабря 2024 г.	3200	39 010	-	-	-	-	32 440	71 450
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3230	39 010	-	-	-	-	32 440	71 450
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (Убыток)	3311	X	X	X	X	X	78 005	78 005
	На 31 декабря 2025 г.	3300	39 010	-	-	-	-	110 445	149 455

Руководитель

Сорокина Л.В.

Главный бухгалтер

Фролова Т.Н.

Доверенность:

№ ЗВЦС25-ДВ/0145 от 01.04.2025г.

Инициалы 2026 г.

Подпись
Подпись
(подпись)



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за январь-декабрь 2025 года

Организация
Общество с ограниченной ответственностью "Центр Сервисных Решений"

Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 4 по ОКУД	КОДЫ 0710005
Дата (год, месяц, число)	2025. 12. 31
по ОКПО	03792250
по ОКЕИ	384

Пояснения	Показатель		За 2025 г.	За 2024 г.
	наименование	код		
1	2	3	4	5
Денежные потоки от текущих операций				
	Поступления-всего	4110	1 178 267	1 107 930
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 172 380	1 107 273
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти	4112	260	177
	комиссионных и иных аналогичных платежей	4119	5 627	480
4.1.	прочие поступления	4120	(1 108 156)	(1 110 207)
	Платежи-всего	4120	(1 108 156)	(1 110 207)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(172 951)	(160 101)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(882 837)	(927 208)
	проценты по долговым обязательствам	4123	(9 261)	(14 223)
	налога на прибыль организаций	4124	(37 873)	(533)
4.1.	прочие платежи	4129	(5 234)	(8 142)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	70 111	(2 277)
Денежные потоки от инвестиционных операций				
	Поступления-всего	4210	33 097	88 256
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	20 073	66 066
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	13 024	22 190
	Платежи-всего	4220	(10 488)	(2 627)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(10 488)	(2 627)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	22 609	85 629
Денежные потоки от финансовых операций				
	Поступления-всего	4310	-	17 696
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	17 696
	Платежи-всего	4320	(92 701)	(101 051)
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	(87 599)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(76 124)	-
4.1.	прочие платежи	4329	(16 577)	(13 452)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(92 701)	(83 355)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	19	(3)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	4	7
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	23	4



10

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ И ПЛАТЕЖЕЙ

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Прочие поступления		
в том числе:	5 627	480
возврат средств поставщиками (в т.ч. по авансам выданным)	146	136
расчеты по налогу на прибыль	4 571	-
расчеты с внебюджетными фондами	717	-
возвраты по суммам, перечисленным по оплате труда	187	300
возвраты по суммам, выданным под отчет	-	13
расчеты по перепредъявленным услугам	-	6
расчеты с прочими дебиторами/кредиторами	3	6
прочее	3	19
Прочие платежи		
в том числе:	(5 234)	(8 142)
расчеты по НДС	(809)	(3 514)
расчеты с внебюджетными фондами	(5)	-
выдача денежных средств под отчет	(435)	(2 276)
расчеты с кредитными организациями (кассовое обслуживание)	(24)	(27)
расчеты с прочими дебиторами/кредиторами	(569)	(53)
расчеты по арендным платежам (кроме признаны ППА и обязательства)	(3 392)	(2 272)
Денежные потоки от финансовых операций		
Прочие платежи		
в том числе:	(16 577)	(13 452)
обязательство по аренде (для арендатора)	(16 577)	(13 452)

Руководитель
Сорокина Л.В.


(подпись)

Главный бухгалтер
Фролова Т.Н.
Доверенность:
№ ЗВПС25-ДВ/0145 от 01.04.2025г.


(подпись)

30 марта 2026 г.



Общество с ограниченной ответственностью «Центр Сервисных Решений»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения.....	3
2. Раскрытие применяемых способов ведения учета.....	6
2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	6
2.2. Изменения учетной политики.....	27
2.3. Корректировки данных отчетности.....	28
3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.....	29
4. Информация о непрерывности деятельности.....	45
5. Прочая информация.....	45
5.1. Информация о движении денежных средств по предварительной оплате.....	45
5.2. Отражение договоров cashpooling.....	45
5.3. Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.....	46
5.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	46
5.5. Геополитическая обстановка.....	46
6. События после отчетной даты.....	47

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Центр Сервисных Решений» за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках.

1. Общие сведения

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

Сокращенное наименование: ООО «Центр Сервисных Решений».

Наименование на иностранном языке: нет.

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

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

ИНН: 4217178597

КПП: 421701001

Почтовый адрес Общества:

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

Контактная информация:

Тел.: + 8 (38-43) 59-53-11.

Адрес электронной почты: csr.office@evraz.com , Lyudmila.Sorokina@evraz.com

Адрес страницы в сети Интернет - нет.

Общество имеет следующие структурные подразделения:

Филиалы: отсутствуют.

Представительства: отсутствуют.

Регистрация Общества:

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

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

Дата государственной регистрации: 02.08.2016 г.

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

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

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

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества в 2025г не вносились.

Уставный капитал Общества, вид и количество акций/долей: уставный капитал Общества на 31.12.2025г. составляет 39 010 000 (тридцать девять миллионов десять тысяч) рублей.

Изменения размера Уставного капитала Общества:

В 2025 году размер уставного капитала Общества не изменялся.

Аудитор Общества:

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

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

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

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

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

ОГРН 1024201881340

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

ООО «Аудиторская фирма «Экк-Ауд» прошла внешнюю проверку качества аудиторских услуг, результаты которой утверждены протоколом № 31-24 от 28.12.2024 г. заседания Комиссии по контролю качества СРО ААС сроком на 3 года.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2025 году – 767 человек.
- в 2024 году – 843 человек.

Основные виды деятельности Общества в 2025 году:

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

Единоличный исполнительный орган Общества:

Полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет генеральный директор.

Главный бухгалтер Общества:

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется структурными подразделениями Общества.

Совет директоров (Наблюдательный совет) Общества на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г.: Уставом Общества не предусмотрен.

Ревизионная комиссия Общества на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г.: не избрана в соответствии с Уставом Общества.

Дочерние общества: отсутствуют.

Зависимые общества: отсутствуют.

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

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

Перечень связанных сторон не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», пп д. 46 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

Операции по связанным сторонам раскрыты по группам связанных сторон без раскрытия сведений по каждой связанной стороне в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 2025 г.

В состав управленческого персонала в 2025 году входят: генеральный директор, менеджер по взаимодействию с клиентами, менеджер проектов внутреннего контроля HR, менеджер пр-та по развитию системы внутреннего контроля, менеджер по адаптации, начальник управления развития и операционной эффективности, менеджер по управлению качеством, ведущий менеджер по управлению качеством сервисов и взаимодействию с клиентами, менеджер по управлению качеством сервисов и

взаимодействию с клиентами, менеджер по управлению процессами, ведущий менеджер по управлению процессами, менеджер по управлению эффективностью, менеджер по управлению эффективностью сервисов, ведущий менеджер по управлению эффективностью сервисов, аналитик, аналитик данных, ведущий аналитик, главный эксперт по автоматизации процессов, координатор, менеджер по качеству, менеджер по управлению бизнес-процессами, руководитель группы, специалист по автоматизации процессов, финансовый аналитик, руководитель направления по взаимодействию с бизнесом (Урал), руководитель направления по взаимодействию с бизнесом (Сибирь), специалист по контролю за исполнением бизнес-процедур и сохранностью активов, специалист по охране труда и пожарной безопасности, экономист, эксперт по автоматизации процессов, эксперт-аналитик, менеджер по работе с персоналом, ведущий специалист (направление по работе с персоналом), ведущий специалист по коммуникациям, специалист 1 категории (направление по работе с персоналом), специалист 1 категории по кадрам, специалист по обучению, специалист по подбору, ведущий специалист по кадрам, ведущий специалист по подбору, специалист по обработке документов административно-хозяйственной деятельности, менеджер по административно-хозяйственной деятельности, специалист 1 категории по документообороту, ведущий специалист по администрированию ИТ-инфраструктуры.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами, принятыми в Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества с 2024 года, утвержденная приказом от 29.12.2023г. № ПРЦС23-001/0166 в редакции приказа от 28.12.2024г. № ПРЦС24-001/0174.

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.

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

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

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

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несёт руководитель организации.

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

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

Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются:

- депозиты до востребования;
- беспроцентные депозиты;
- срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев (92 дня), с возможностью досрочного их изъятия без существенного снижения стоимости);
- депозиты сроком свыше 3 месяцев (92 дней) с условием возможности досрочного их изъятия без существенного снижения стоимости, размещенные для выполнения краткосрочных обязательств компании, а не для инвестиционных целей);
- аккредитивы.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

Учет и оценка основных средств

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

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

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

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

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

- для арендованных: по договорной, при её отсутствии – по кадастровой стоимости, при отсутствии договорной и кадастровой – по общей сумме арендных платежей, определенных договором;
- для прочих: по кадастровой стоимости, а при ее отсутствии – в условной оценке.

Переоценка основных средств не производится.

Переоценка инвестиционной недвижимости не производится.

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

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

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

- в размере менее 100 тыс. рублей подлежат включению в состав текущих расходов;
- в размере 100 тыс. рублей и более:

- для основных средств с нулевой остаточной стоимостью подлежат включению в стоимость данных объектов основных средств;
- для объектов, первоначально признанных в составе запасов и числящихся на балансе, формируют вместе с первоначальной стоимостью запасов новый объект основных средств;
- для объектов, первоначально признанных в составе запасов и списанных с баланса, формируют новый объект основных средств, с одновременным списанием малоценного объекта с забалансового учета.

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

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

Объекты основных средств подлежат проверке на обесценение.

Учет капитальных ремонтов

Периодичность проведения капитальных ремонтов и объемы выполняемых работ определяются в соответствии с технической документацией, нормативно установленными требованиями или самостоятельно в рамках разработки системы планово-предупредительных ремонтов.

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

В целях применения единой учетной политики с МСФО по объектам ОС, которые являются капитальными вложениями в капитальные ремонты, срок полезного использования равен 2 года. Согласно нормам ФСБУ 6/2020 срок полезного использования ОС определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации независимо от стоимости капитального ремонта.

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

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

Учет аренды основных средств

Арендованные и переданные в аренду объекты учитываются за балансом.

Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности арендованных основных средств, в том числе по которым признаны ППА, основных средств, переданных в финансовую аренду, используются следующие методы оценки:

- по договорной стоимости;
- при ее отсутствии – по общей сумме арендных платежей, определенных договором.

Учет аренды у арендатора

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

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

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

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

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

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

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Учет аренды у арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

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

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

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

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

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

активов).

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

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

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

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

Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности арендованных основных средств, кроме учитываемых на балансе, используются следующие методы оценки:

- по договорной стоимости;
- при ее отсутствии – по общей сумме арендных платежей, определенных договором.

Учет амортизации основных средств

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

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

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

Амортизация объекта недвижимости, принятого к учету в составе основных средств в соответствии с п.2.2.1 Учетной политики, начисляется в общем порядке с первого числа

месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в составе основных средств независимо от факта государственной регистрации права собственности.

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

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

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

Учет и оценка нематериальных активов

С 01.01.2024 г. переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется в соответствии с п.53 данного ФСБУ.

С 01.01.2024 г. переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении капитальных вложений в нематериальные активы осуществляется в соответствии с п. 25.1 данного ФСБУ.

Объекты нематериальных активов, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы, принимаются к учету в состав нематериальных активов с момента выполнения условий признания активов в составе объектов нематериальных активов.

С 01.01.2024 г. в составе нематериальных активов учитываются:

- исключительные авторские права на пользование программ для ЭВМ или баз данных;
- исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели;
- владение ноу-хау, информацией о промышленном, коммерческом или научном опыте;
- деловая репутация (гудвил, за исключением созданного собственными силами);
- неисключительные права пользования компьютерными программами;
- лицензии на вид деятельности сроком более 1 года, прочие лицензии сроком более 1 года;
- лицензии на добычу полезных ископаемых сроком более 1 года;
- научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки по завершении стадии реализации, давшие положительный результат, на которые не получены исключительные права;
- научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки по завершении стадии реализации, давшие положительный результат, на которые получены исключительные права;
- средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий, за исключением средств индивидуализации, созданных собственными

силами организации (например, фирменных наименований, товарных знаков, знаков обслуживания);

- прочие нематериальные активы.

Материальные носители, в которых выражен результат интеллектуальной деятельности учитываются в составе нематериальных активов вместе с объектом НМА.

Объекты нематериальных активов после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Ликвидационная стоимость нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект НМА в конце срока его полезного использования;
- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Объекты нематериальных активов подлежат проверке на обесценение, которая осуществляется один раз в год перед составлением годовой отчетности.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости нематериальных активов, уменьшенной на ликвидационную стоимость и оставшегося срока полезного использования этого объекта.

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

Начисление амортизации осуществляется ежемесячно с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива и прекращает начисляться с 1 числа месяца, следующего за месяцем выбытия нематериального актива.

Не подлежат амортизации нематериальные активы, по которым не определен срок полезного использования.

Элементы амортизации объекта НМА подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта НМА. 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 организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Срок полезного использования НМА устанавливается исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания;
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

В случае, если по объекту НМА невозможно надежно определить срок полезного использования, организация 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.

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

Нематериальные активы стоимостью менее 100 тыс. рублей за единицу списываются на расходы периода, в котором завершены капитальные вложения в данные НМА. Организуется забалансовый учет.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Учет специальной оснастки и специальной одежды

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

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

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

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

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

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

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

Учет сырья и материалов

Принятие к учету сырья и материалов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку,

установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 г. N 107н.

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

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

Учет товаров

Принятие к учету товаров

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

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

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

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

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

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

Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах товары выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями товаров.

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

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

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

В целях формирования информации о прекращаемой деятельности объекты внеоборотных активов, использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже и в отношении которых имеется подтверждение того, что возобновление использования их не предполагается (принято соответствующее

решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, т.е. его продажа должна быть высоковероятной), а также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции признаются долгосрочными активами к продаже.

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

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

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

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

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

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

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

Оценка товаров при их выбытии

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

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Формирование затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

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

Затраты для целей бухгалтерского учета группируются следующим образом:

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

Оценка незавершенного производства

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

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

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

Оценка незавершенного производства осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Учет и распределение расходов на продажу и управленческих расходов

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

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

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

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

Финансовые вложения

Первоначальная оценка финансовых вложений

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

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный займ другим организациям;
- срочный депозитный вклад (со сроком размещения не более 3 месяцев (92 дней) с условием невозможности досрочного изъятия, либо если такое изъятие приведет к существенному снижению его стоимости);
- депозитный вклад сроком более 3-х месяцев (92 дней) за исключением депозитов, классифицированных как денежные эквиваленты;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- и другие объекты.

Аналитический учет финансовых вложений в организации обеспечивает информацию:

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

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

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

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

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

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

Последующая оценка финансовых вложений во время владения

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Выбытие финансовых вложений

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

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, за исключением перечисленных в п.2.15.3.3 Учетной политики, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

Заемные обязательства

Порядок учета задолженности по заемным обязательствам

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

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

Учет затрат по кредитам и займам

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

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

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

Учет вексельных обязательств

Расход по процентным ценным бумагам, выпущенным с целью привлечения денежных средств, начисляется в бухгалтерском учете в сумме причитающихся на отчетную дату платежей согласно доходности ценных бумаг, ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Учет облигационных займов

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

Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются:

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

Премии (бонусы), полученные от покупателей за выполнение определенных условий договора, не увеличивающие цену реализации товара, увеличивают выручку.

Премии (бонусы), уплаченные покупателям за выполнение определенных условий договора, не уменьшающие цену реализации товара, уменьшают выручку.

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

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

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

- положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности (покупатели и заказчики);
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности (включая авансы, кроме авансов под внеоборотные активы);
- восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам и вознаграждениям персонала основных и вспомогательных производств;
- восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам и вознаграждениям персонала подразделений сбыта;
- восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам управленческого персонала.

Расходы от обычных видов деятельности

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

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

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

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

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

Структура и способы списания расходов, относящихся к следующим отчетным периодам

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

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

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

Порядок списания пусконаладочных расходов устанавливается отдельным организационно-распорядительным документом.

Порядок применения ПБУ 18/02

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

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

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

Оценочные обязательства и резервы

Организация создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы.

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

- резерв (оценочное обязательство) предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв (оценочное обязательство) на выплату вознаграждений (выслуги лет) по итогам отчетного периода (года, квартала).

Порядок создания резерва предстоящих расходов на отпуск (оценочное обязательство) согласно нормам ПБУ 8 (IAS 37):

1. Осуществляется выбор Структуры МВЗ (устанавливаются корреляции продолжительности отпуска в зависимости от структурного подразделения/групп подразделений и категорий персонала). Анализируются следующие факторы (основания, по которым предоставляются дополнительные дни отпуска к основным 28 календарным дням): сменный график работы (непрерывное производство, дежурный персонал и прочее), ненормированный рабочий день, вредные и опасные условия труда, сложные условия труда на отдельных территориях и так далее. Если продолжительность отпуска у всех работников одинаковая (примерно одинаковая), то Структура МВЗ простая – один Центр
2. Определяется Процент отчислений в резерв (как Коэффициент продолжительности отпуска) в выбранной Структуре МВЗ
3. Формируется резерв посредством ежемесячных отчислений (на уровне табельных номеров). Сумма ежемесячных отчислений рассчитывается по формуле: обороты за отчетный месяц по счетам 70 и 69 умножаются на установленный Процент отчислений в резерв
4. Оформленные отпуска (по факту предоставления/по факту начисления и выплаты отпускных) отражаются в учете за счет резерва
5. Проводится инвентаризация (обязательная по итогам года и промежуточные (по тогам квартала, полугодия)): по каждому табельному номеру определяется количество неиспользованных дней отпуска (по данным персонального учета) и умножается на средний заработок (на дату инвентаризации) и процент страховых взносов (в усредненной оценке).

По всем премиям, которые имеют признак периодичности выплат создаются резервы предстоящих расходов на выплату вознаграждений.

Расчет суммы резерва осуществляется комитетами Предприятия. Резерв создается на 31 декабря, в случае существенных изменений показателей премирования (намерений по выплатам), резерв уточняется внутри года. Отчисления в резерв осуществляются в разрезе МВЗ равномерно (ежемесячно) из расчета 1/12.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» отражается обесценение:

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

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

Общество в качестве арендатора

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Общество в качестве арендодателя

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

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

2.2. Изменения учетной политики

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

В 2025 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества были внесены следующие изменения, что позволило повысить уместность и надежность бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, показатели которой сформированы с учетом таких изменений:

№ п/п	Учетная политика на 2024 год	Учетная политика на 2025 год
1.	1.10. Подразделения организации (выделенные и невыделенные на отдельный баланс), ведут бухгалтерский учет, руководствуясь основными положениями настоящей Учетной политики.	1.10. Подразделения организации ведут бухгалтерский учет, руководствуясь основными положениями настоящей Учетной политики.
2.	2.4. Учет арендованных основных средств	2.4. Учет аренды основных средств Арендованные и переданные в аренду объекты учитываются за балансом. Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности арендованных основных средств, в том числе по которым признаны ППА, основных средств, переданных в финансовую аренду, используются следующие методы оценки: – по договорной стоимости; – при ее отсутствии – по общей сумме арендных платежей, определенных договором.
3.	2.4.2.2. Доходы по операционной аренде признаются равномерно (ежемесячно) в составе доходов от обычных видов деятельности.	Пункт удален со сдвигом последующей нумерации
4.	2.5.7. Организация не осуществляет деятельность, связанную с добычей и разведкой месторождений полезных ископаемых.	Пункт удален

2.3. Корректировки данных отчетности

2.3.1. Для обеспечения сопоставимости данных за 2025 с данными за предшествующий и предшествующий предыдущему году соответствующие данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024, 2023 годы были скорректированы:

Корректировка показателей на 31.12.2024г. Формы №1 «Бухгалтерский баланс»:

Наименование статьи (код строки)	тыс. руб.		
	Сумма до корректировки на 31.12.2024	Коррек- тировка	Сумма с учетом корректировки на 31.12.2024
Нематериальные активы в том числе:	9 293	-	9 293

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки на 31.12.2024	Коррек- тировка	Сумма с учетом корректировки на 31.12.2024
(стр.1110)			
права на объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности) (стр.1111)	9 293	(9 293)	-

Корректировка показателей на 31.12.2023г. Формы №1 «Бухгалтерский баланс»:

тыс. руб.

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки на 31.12.2024	Коррек- тировка	Сумма с учетом корректировки на 31.12.2024
Нематериальные активы в том числе: (стр.1110)	2 858	-	2 858
права на объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности) (стр.1111)	2 858	(2 858)	-

Корректировка показателей на 31.12.2024г. раздела «Нематериальные активы»
 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025»:

тыс. руб.

Наименование статьи	Сумма до корректировки на 31.12.2024	Коррек- тировка	Сумма с учетом корректировки на 31.12.2024
Нематериальные активы- всего (столбец) Поступило	8 038	(8 038)	-
Нематериальные активы- всего (столбец) Первоначальная стоимость На конец периода года	35 022	(8 038)	26 984
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности), в том числе: (столбцы) Поступило; Первоначальная стоимость На конец периода года	8 038	(8 038)	-
прочие НМА с исключительными правами (столбцы) Поступило; Первоначальная стоимость На конец периода года	8 038	(8 038)	-

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью «Центр Сервисных Решений»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

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

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло	Накоплено амортизации и обесценения	Убыток от обесценения	Переоценка	Переклассифицировано в долгосрочные активы для продажи		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
										Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы- всего	за 2025 г.	26 984	(25 729)	-	-	-	(320)	-	-	-	-	26 984	(26 049)
	за 2024 г.	26 984	(24 126)	-	-	-	(1 603)	-	-	-	-	26 984	(25 729)
Объекты нематериальных активов (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности), в том числе:	за 2025 г.	26 984	(25 729)	-	-	-	(320)	-	-	-	-	26 984	(26 049)
	за 2024 г.	26 984	(24 126)	-	-	-	(1 603)	-	-	-	-	26 984	(25 729)
неисключительные права пользования компьютерными программами	за 2025 г.	21 296	(21 259)	-	-	(36)	(36)	-	-	-	-	21 296	(21 295)
	за 2024 г.	21 296	(20 011)	-	-	(1 285)	(1 248)	-	-	-	-	21 296	(21 259)
- из них, созданные организацией	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
самостоятельно лицензии	за 2025 г.	5 688	(4 470)	-	-	(284)	(284)	-	-	-	-	5 688	(4 754)
	за 2024 г.	5 688	(4 115)	-	-	(355)	(355)	-	-	-	-	5 688	(4 470)

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

Общество с ограниченной ответственностью «Центр Сервисных Решений»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

3.1.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы [^]

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	Причины невозможности надежного определения срока полезного использования неамортизируемых активов	
				Амортизируемые НМА всего, в том числе по группам:	неамортизируемых активов
Объекты нематериальных активов (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности):	935	1 255	2 858	-	-
исключительные права пользования компьютерными программами	1	37	1 285	-	-
Лицензии	934	1 218	1 573	-	-

Примечание: расшифровка отдельных объектов только в случае существенности информации
[^] Информация приведена по остаточной (балансовой) стоимости

3.1.3. Способы оценки, элементы амортизации и их изменение

Наименование показателя	Способы оценки*	Сроки полезного использования		Методы начисления амортизации		Ликвидационная стоимость	
		до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра
по группам нематериальных активов	-	-	-	X	X	-	-
исключительные права пользования компьютерными программами	по первоначальной	5 лет	5 лет	линейный	линейный	-	-
Лицензии	по первоначальной	от 5 лет до 12 лет	от 5 лет до 12 лет	линейный	линейный	-	-

* по первоначальной / по переоцененной стоимости

3.1.4. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		Затраты	Накопленное обесценение	Затраты за отчетный период	Списано	Принято к учету в качестве НМА или увеличена стоимость	Обесценение	Затраты	Накопленное обесценение
Незавершенные капитальные вложения в приобретение/создание нематериальных (объект, группа объектов) [^]	за 2025 г.	8 038	-	67	-	-	-	8 105	-
	за 2024 г.	8 038	-	8 038	-	-	-	8 038	-
	за 2025 г.	8 038	-	67	-	-	-	8 105	-
	за 2024 г.	-	-	8 038	-	-	-	8 038	-

[^] в случае их существенности

3.2. Основные средства и прочие внеоборотные активы
3.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период [^]	На начало периода				Изменения за период				На конец периода						
		Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Переоценка	Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Переоценка	Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего:	за 2025 г.	174 416	(70 475)	-	4 528	-	(17 221)	-	-	-	-	-	-	178 944	(87 696)	-
	за 2024 г.	174 416	(52 209)	-	4 528	-	(17 221)	-	-	-	-	-	-	174 416	(70 475)	-
в том числе:	за 2025 г.	174 416	(52 209)	-	-	-	(18 266)	-	-	-	-	-	-	174 416	(70 475)	-
	за 2024 г.	174 416	(45 054)	-	-	-	(15 463)	-	-	-	-	-	-	148 614	(61 117)	-
Здания	за 2025 г.	148 614	(30 191)	-	-	-	(15 463)	-	-	-	-	-	-	148 614	(45 654)	-
	за 2024 г.	148 614	(45 054)	-	-	-	(15 463)	-	-	-	-	-	-	148 614	(61 117)	-
Права пользования активами - здания [^]	за 2025 г.	148 614	(30 191)	-	4 528	-	(1 258)	-	-	-	-	-	-	148 614	(45 654)	-
	за 2024 г.	148 614	(30 191)	-	4 528	-	(1 258)	-	-	-	-	-	-	148 614	(45 654)	-
Машины и оборудование	за 2025 г.	25 656	(21 872)	-	-	-	(2 802)	-	-	-	-	-	-	30 194	(26 433)	-
	за 2024 г.	25 656	(21 872)	-	-	-	(2 802)	-	-	-	-	-	-	25 656	(24 675)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	146	(146)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	146	(146)	-
	за 2024 г.	146	(146)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	146	(146)	-

[^] в случае отсутствия данных обязательств - исключить строки

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

3.2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода					
		Затраты	Накопленное обесценение	Затраты за отчетный период	Отписано	Принято к учету в качестве основных средств или уменьшена стоимость	Обесценение	Затраты	Обесценение	Затраты	Накопленное обесценение				
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	902	-	X	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	902	-	X	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение объектов основных средств	за 2025 г.	900	-	3 628	-	(4 528)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	900	-	900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные по капитальным вложениям	за 2025 г.	2	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	за 2024 г.	2	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

* указать одной строкой, расшифровать по объектам в строках ниже

Общество с ограниченной ответственностью «Центр Сервисных Решений»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

3.2.3. Иное использование основных средств[^]

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	4 270	4 819	4 819

[^] Информация приведена по остаточной (балансовой) стоимости

3.2.4. Арендованные основные средства, числящиеся за балансом

Показатель наименование	Период	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом - всего в том числе:	за 2025 г.	4 819	(549)	4 270
	за 2024 г.	4 819	-	4 819
Здания	за 2025 г.	1 433	-	1 433
	за 2024 г.	1 433	-	1 433
Машины и оборудование	за 2025 г.	239	-	239
	за 2024 г.	239	-	239
Прочие	за 2025 г.	3 147	(549)	2 598
	за 2024 г.	3 147	-	3 147

3.2.5. Способы оценки, элементы амортизации и их изменение

Наименование показателя	Способы оценки*	Сроки полезного использования		Методы начисления амортизации		Ликвидационная стоимость	
		до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра
По группам основных средств							
Здание. Право Пользования Активом	По первоначальной стоимости	от 5 до 10 лет	от 5 до 10 лет	линейный	линейный	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	По первоначальной стоимости	от 2 до 10 лет	от 2 до 10 лет	линейный	линейный	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	По первоначальной стоимости	30 лет	30 лет	линейный	линейный	-	-

* по первоначальной /по переоцененной стоимости

Общество с ограниченной ответственностью «Центр Сервисных Решений»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

3.3. Финансовые вложения

3.3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка *****	Поступило	Выбыло (погашено)	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Начисление процентов (включая дробление первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка *****
Краткосрочные - всего		96 608	-	1 421 451	(1 441 759)	-	12 789	-	76 300	-
Предоставленные займы	за 2024 г.	163 230	-	1 453 901	(1 520 523)	-	21 634	-	96 608	-
	за 2025 г.	96 608	-	1 421 451	(1 441 759)	-	12 789	-	76 300	-
	за 2024 г.	163 230	-	1 453 901	(1 520 523)	-	21 634	-	96 608	-
Финансовых вложений - итог		96 608	-	1 421 451	(1 441 759)	-	12 789	-	76 300	-
	за 2024 г.	163 230	-	1 453 901	(1 520 523)	-	21 634	-	96 608	-

***** Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

3.3.2 Информация о предоставленных займах

Наименование показателя	Сумма займа на отчетную дату	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечения	Способ погашения (А, Б, В)*
Всего,	76 300	-	-	-	-
<i>в том числе по существующим займам:</i>					
Прочее связанное общество	7 358	30.12.2030	ставка ЦБ+4%	-	А,В
Прочее связанное общество	68 942	20.03.2026	ставка ЦБ+4%	-	А,В

Примечание:*

А - периодические погашение

Б - погашение в конце срока

В - периодические выплаты процентов

Общество с ограниченной ответственностью «Центр Сервисных Решений»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

3.4. Запасы
3.4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода		
		Себестоимость	Величина резерва под обесценение		Себестоимость	Выбыло	Резерв под обесценение	Убытков от обесценения	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость
Запасы - всего	за 2025 Г.	7	-	1 097 928	(1 097 339)	-	-	X	596	-
	за 2024 Г.	7	-	1 088 137	(1 088 137)	-	-	X	7	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 Г.	-	-	10 651	(2 340)	-	-	(8 165)	146	-
	за 2024 Г.	-	-	7 687	(135)	-	-	(7 552)	-	-
Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	за 2025 Г.	-	-	1 086 834	(1 094 999)	-	-	8 165	-	-
	за 2024 Г.	-	-	1 080 409	(1 087 961)	-	-	7 552	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	за 2025 Г.	7	-	443	-	-	-	-	450	-
	за 2024 Г.	7	-	41	(41)	-	-	-	7	-

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность
3.5.1. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	217 511	-	268 635	(19)
<i>в том числе:</i>	за 2024 г.	203 903	-	217 511	-
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	208 019	-	258 486	(3)
	за 2024 г.	190 874	-	208 019	-
авансы выданные	за 2025 г.	3 946	-	2 414	(16)
	за 2024 г.	1 297	-	3 946	-
в т.ч. в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	за 2025 г.	1 513	-	300	-
	за 2024 г.	68	-	1 513	-
прочая дебиторская задолженность*	за 2025 г.	5 546	-	7 735	-
	за 2024 г.	11 732	-	5 546	-
ИТОГО	за 2025 г.	217 511	-	268 635	(19)
	за 2024 г.	203 903	-	217 511	-

* подлежит дополнительному раскрытию по крупнейшим задолженностям

3.5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
ВСЕГО	81 138	81 119	102 484	102 484	43 127	43 127
<i>в том числе по видам:</i>						
расчеты с покупателями и заказчиками	79 668	79 665	101 319	101 319	42 901	42 901
авансы выданные	1 470	1 454	1 165	1 165	226	226
прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-

3.5.3. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец отчетного периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	107 780	90 313
	за 2024 г.	121 665	107 780
Обязательство по лизинговым и арендным платежам	за 2025 г.	107 780	90 313
	за 2024 г.	121 665	107 780
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	207 967	158 041
	за 2024 г.	198 337	207 967
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	24 291	37 693
	за 2024 г.	21 646	24 291
задолженность перед персоналом	за 2025 г.	27 356	26 922
	за 2024 г.	26 747	27 356
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	за 2025 г.	65 169	73 700
	за 2024 г.	76 398	65 169
авансы полученные	за 2025 г.	269	3 464
	за 2024 г.	-	269
займы	за 2025 г.	76 438	5
	за 2024 г.	58 862	76 438
прочая кредиторская задолженность*	за 2025 г.	627	1 202
	за 2024 г.	725	627
Обязательство по лизинговым и арендным платежам	за 2025 г.	13 817	15 055
	за 2024 г.	13 959	13 817
в т.ч. проценты по лизинговым и арендным платежам	за 2025 г.	129	476
	за 2024 г.	704	129
ИТОГО	за 2025 г.	315 747	248 354
	за 2024 г.	320 002	315 747

* подлежит дополнительному раскрытию по крупнейшим задолженностям

3.5.3.1. Движение по кредитам и займам

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Остаток на конец периода
Краткосрочные							
	займы	за 2025 г.	76 438	389 044	2 020	(467 497)	5
	за 2024 г.	58 862	603 410	5 347	(591 181)	-	76 438

3.5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
ВСЕГО	333	8 571	215
<i>в том числе по видам:</i>			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	333	8 335	215
авансы полученные	-	236	-

Общество с ограниченной ответственностью «Центр Сервисных Решений»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

3.5.5. Характеристики заемных средств

Наименование показателя	Сумма	Срок до погашения	% ставка	Способ погашения (А,Б,В,Г)*	Валюта обязательства	Недополученные суммы в рамках договора	Причины недополученных средств по договорам
Займы, <i>в том числе по каждому крупнейшему займу:</i>	5	-	-	-	-	1 000 000	-
Прочее связанное общество	-	30.12.2030	ставка ЦБ+4%	А,В	руб.	500 000	Предприятие не нуждается в заемных средствах
Прочее связанное общество	5	20.03.2026	ставка ЦБ+4%	А,В	руб.	500 000	Предприятие не нуждается в заемных средствах

Примечание: *

А - периодическое погашение

Б - погашение в конце срока

В - периодические выплаты процентов

Г - прочие способы

3.5.6. Затраты по кредитам и займам

Наименование показателя	за отчетный период		за аналогичный период прошлого года	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Из общих затрат по займам и кредитам:	-	2 020	-	5 347
начисленные %	-	2 020	-	5 347

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

Наименование показателя	Период	Расходы	Будущие платежи (к уплате)^	
			в течении до 12 мес	в течении более 12 мес
Договора аренды, по которым не признаны права пользования активами, всего	за 2025 г.	3 667	4 082	16 137
	за 2024 г.	2 090	X	X

^ - будущие арендные платежи до окончания срока договора

^^ - приводится информация по существенным суммам (в разрезе договоров)

3.6. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Наименование показателя	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
Материальные затраты	165 032	129 114
Расходы на оплату труда	683 994	703 507
Отчисления на социальные нужды	202 964	204 355
Амортизация	17 541	19 868
Прочие затраты	25 468	31 117
Итого по элементам затрат	1 094 999	1 087 961
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 094 999	1 087 961

3.7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Остаток на конец периода
		Обязательство	Проценты				
Оценочные обязательства - всего	49 533	98 228	-	(88 137)	-	-	59 624
Краткосрочные оценочные обязательства <i>в том числе:</i>	49 533	98 228	-	(88 137)	-	-	59 624
резервы предстоящих расходов на оплату отпусков	34 649	79 129	-	(73 253)	-	-	40 525
резервы на выплату вознаграждений за выслугу лет	14 884	19 099	-	(14 884)	-	-	19 099

3.8. Доходы по обычным видам деятельности

Показатель наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка,		
в том числе:	1 212 247	1 121 236
от оказания услуг	1 212 247	1 121 236
ведение бухгалтерского и налогового учета	509 924	456 915
ведение деятельности в области права	244 849	287 215
ведение деятельности по закупкам и реализации	142 267	114 574
ведение кадрового администрирования	314 913	262 330
в т.ч. выручка от сдачи имущества в операционную аренду	294	202

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

Показатель наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость продаж,		
в том числе:	1 012 629	1 024 519
от оказания услуг	1 012 629	1 024 519
ведение бухгалтерского и налогового учета	342 737	342 827
ведение деятельности в области права	200 392	269 974
ведение деятельности по закупкам и реализации	150 365	120 628
ведение кадрового администрирования	319 135	291 090

3.10. Расходы по обычным видам деятельности (по статьям затрат)

Показатель наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Затраты на производство,		
в том числе:	1 012 629	1 024 519
материальные затраты, из них:	8 165	7 456
вспомогательное сырье	8 165	7 456
расходы на оплату труда	619 403	653 242
отчисления на социальные нужды	185 185	191 178
амортизация	17 541	19 868
прочие затраты	182 335	152 775
информационные услуги	9 552	22 220
ит-услуги	121 082	74 792
техническое обслуживание	6 716	6 142
транспортные расходы	6 638	6 806
аренда	3 376	2 074
добровольное медицинское страхование	4 213	4 301
лицензии на право пользования программами	1 792	949
командировочные расходы	1 368	5 394
обучение, подготовка кадров	1 627	5 046
услуги перевода	12 395	9 529
услуги по охране	2 865	2 621
услуги связи и почтовые расходы (в т.ч. экспресс-почта)	4 646	5 928
прочие	6 065	6 973
Итого себестоимость реализованной продукции	1 012 629	1 024 519
Всего себестоимость продаж	1 012 629	1 024 519
Управленческие расходы,		
в том числе по существенным статьям:	82 370	63 442
затраты на оплату труда	64 591	50 265
отчисления на социальные нужды	17 779	13 177

3.11. Прочие доходы и расходы

Показатель наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы,		
<i>в том числе:</i>	13 762	22 174
проценты за предоставление в пользование денежных средств организации	12 789	21 634
восстановление резерва под отпуска и премии персонала основных и вспомогательных производств	139	145
восстановление резерва под отпуска и премии управленческого персонала	410	-
штрафы, пени, неустойки, возмещение убытков	-	6
прибыль прошлых лет	424	386
кредиторская и дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек	-	3
Прочие расходы,		
<i>в том числе:</i>	24 466	16 394
отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах	14	-
расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	24	26
проценты за пользование денежными средствами	9 300	13 527
налоги и сборы	35	48
создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность по торговой ДЗ	3	-
создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность по прочей ДЗ (включая авансы, кроме авансов под ВНА)	16	9
штрафы, пени, неустойки, возмещение убытков	586	17
убытки прошлых лет	11 341	409
штрафы и пени по налогам и сборам	7	-
осуществление непроизводственных мероприятий	2 163	2 000
прочие расходы	977	358

3.12. Курсовые разницы

Показатель наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Курсовые разницы образованные всего,		
<i>из них:</i>	(14)	-
курсовые разницы, отнесенные на счета доходов и расходов	(14)	-
доллар США	78,2267	101,6797
евро	92,0938	106,1028

3.13. Расходы по договорам аренды, по которым признаны права пользования активами

Показатель наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты, относящиеся к обязательствам по аренде	7 280	8 180

3.14. Налог на прибыль

Ставка налога за 2025 год, **25 %**

Ставка налога за 2024 год, **20 %**

Наименование показателя	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	106 544	39 055
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	-	39 055
Прибыль, облагаемая по ставке 25%	106 544	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	27 117	7 811
Постоянный налоговый расход (постоянный налоговый доход) [^]	1 422	485
Расход (доход) по налогу на прибыль	(28 539)	(8 296)
Отложенный налог на прибыль - всего	2 601	(1 273)
в том числе обусловленный:	-	-
- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	2 601	(1 273)
Инвестиционный вычет (ст.286.1 НК РФ)	-	-
Текущий налог на прибыль	(31 140)	(7 023)
Прочее:	-	1 744
в том числе:		
- изменением правил налогообложения, изменением применяемых налоговых ставок	-	1 681

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

12 июля 2024 года в Налоговый кодекс РФ были внесены изменения, действующие с 1 января 2025 года. Эти поправки предусматривают повышение ставки налога на прибыль организаций с 20% до 25%. Также они устанавливают федеральный инвестиционный налоговый вычет, позволяющий уменьшить сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате в федеральный бюджет, на капитальные затраты, осуществляемые в рамках инвестиционных проектов, включенных в соответствующий перечень. Таким образом, на 31 декабря 2024 года соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства были рассчитаны с использованием объявленной налоговой ставки.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр Сервисных Решений»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

3.15. Операции со связанными сторонами*

Показатель	Данные за отчетный период			Данные за аналогичный период прошлого года			
	Вид операции**	Объем операций	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов***	Сальдо расчетов на конец отчетного периода	Объем операций	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов***	Сальдо расчетов на конец отчетного периода
Наименование связанной стороны							Форма расчетов****
Основное хозяйственное общество							
	Продажа Т/РУ	1 336	446	446	1 183	591	Денежная
	Дивиденды	-	-	-	(87 599)	-	Денежная
Прочие связанные общества							
	Приобретение Т/РУ	(170 231)	(31 792)	(31 792)	(118 823)	(6 650)	Денежная
	Аренда имущества	(33 152)	(38)	(106 437)	(28 938)	-	Денежная
	Приобретение ВНА	1 407 814	75 762	249 989	(5 891)	97 462	Денежная
	Продажа Т/РУ	158	26	66	1 308 488	13	Денежная
	Предоставление аренды	(389 044)	-	-	142	-	Денежная
	Займы полученные	(2 020)	(5)	(5)	(603 410)	-	Денежная
	% выплаченные	1 408 662	-	74 682	(5 347)	-	Денежная
	Займы выданные	12 789	-	-	1 432 267	-	Денежная
	% полученные	-	1 618	1 618	21 634	-	Денежная

Примечание:

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

**Перечень видов операций:

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

*** В данной графе указывается только сумма просроченной задолженности

**** Денежная или недежная

Общество с ограниченной ответственностью «Центр Сервисных Решений»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

3.16. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Показатель	Общая величина вознаграждений	
	за текущий период	за аналогичный период прошлого года
Краткосрочные вознаграждения, <i>в том числе:</i>	78 826	68 027
оплата труда	46 825	42 565
премии	6 336	3 516
отчисления с оплаты труда	15 408	12 814
ежегодный оплачиваемый отпуск	3 359	2 596
Резерв по вознаграждениям	6 898	6 536

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

тыс. руб.

Показатели	За 2025 год	За 2024 год
Поступление денежных средств от основного общества:	1 581	656
Текущая деятельность:	1 581	656
- поступление от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;	1 581	656
Направление денежных средств основному обществу:	-	(87 599)
Финансовая деятельность:	-	(87 599)
- уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-	(87 599)

Денежные потоки раздела 3.17 суммы поступлений от покупателей, заказчиков, прочих дебиторов и платежей поставщикам, подрядчикам, прочим кредиторам отражены с НДС.

4. Информация о непрерывности деятельности

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

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Чистые активы	149 455	71 450	126 609

5. Прочая информация

5.1. Информация о движении денежных средств по предварительной оплате

тыс. руб.

Показатели	За 2025 г.	За 2024 г.
Авансы, полученные (с НДС) всего:	35 706	9 283
Авансы, выданные (с НДС) всего:	43 426	51 937

5.2. Отражение договоров cashpooling

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

5.3. Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Наименование	тыс. руб.	
	За 2025 год	За 2024 год
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	140	140
Арендованные основные средства	4 270	4 819
Основные средства, сданные в аренду	52	52
Имущество в эксплуатации	68 754	68 038

5.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

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

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

5.5. Геополитическая обстановка

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

Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках, ухудшению экономической среды и условий ведения бизнеса в России и закрыло доступ к международным рынкам капитала. Многие иностранные компании приостановили деятельность в России или прекратили поставки продукции в Россию. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и рост инфляционных рисков Банк России продолжал поддерживать высокую ключевую ставку, которая в 2025 году варьировалась от 21% до 16%.

На российский металлургический и горнодобывающий секторы в целом, и на Группу в частности, негативно повлияли международные санкции, и они сталкиваются с трудностями при реализации своей продукции по всему миру. ЕС и Великобритания приняли решение о запрете импорта определенных видов металлопродукции и угля из России. Компании были вынуждены пересмотреть свои производственные программы и перенаправить свою продукцию на другие рынки. Кроме того, санкции, введенные

против российского банковского сектора, а также законодательство, принятое в России для противодействия влиянию данных санкций на российскую экономику, привели к ограничениям на трансграничные дивиденды и другие платежи.

Повысившаяся волатильность рынка и дальнейшие санкции могут негативно повлиять на бизнес Группы, ее финансовое положение, прибыльность и денежные потоки в 2026 году и в последующие периоды. Руководство внимательно следит за развитием экономической ситуации и предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости бизнеса Группы в текущих обстоятельствах. Мировая экономическая ситуация остается нестабильной и это может негативно сказаться на результатах деятельности Группы и ее финансовом положении в масштабах, которые не могут быть оценены в настоящее время.

6. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год не происходило фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Руководитель

Л.В. Сорокина

Дата: 30 марта 2026г

Главный бухгалтер

Т.Н. Фролова

по доверенности № ЗВЦС25-ДВ/0145 от 01.04.2025г.

