ВнешЭкономАудит

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

Общество с ограниченной ответственностью «Шлаксервис»

Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности

за период с 01 января по 31 декабря 2025 года

Челябинск | 2026

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
общества с ограниченной ответственностью
«Шлаксервис»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Шлаксервис» (ОГРН 1057420506340), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Шлаксервис» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они

могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Лоренц Елена Викторовна,
действующая от имени аудиторской организации
на основании доверенности № АФ-05 от 12.01.2026,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21706013687)

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»,
454091, г. Челябинск, ул. Красная, дом 63, помещение 9,
ОРНЗ 11606078068

16 марта 2026 года.

ПОЛНЫЙ СОСТАВ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ШЛАКСЕРВИС»

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за 2025 год

Организация:	ООО "Шлаксервис"	по ОКПО	75466851
Идентификационный номер налогоплательщика:	7445026038	ИНН	745026038
Организационно-правовая форма:	Общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ	12300
Форма собственности:	Частная собственность	по ОКФС	16
Адрес в пределах места нахождения:	455019, Челябинская обл, Магнитогорск г,Кирова ул, дом 93, корпус АБЗ отд. пригот. ППШ		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	V	ДА		НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит: ООО Аудиторская фирма "ВнешЭкономАудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7451099482
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027402910622

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению	V	ДА		НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность: Общее собрание участников Общества

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2025 г.

Организация: ООО "Шлаксервис"

Единица измерения: тыс руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
14.1	Нематериальные активы	1110	474	704	325
14.2	Основные средства	1150	1 308 356	1 432 648	931 515
5	Отложенные налоговые активы	1180	218 843	270 589	151 413
4	Прочие внеоборотные активы	1190	2	20	779
	ИТОГО по разделу I	**1100**	**1 527 675**	**1 703 961**	**1 084 032**
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
14.4	Запасы	1210	213 485	201 862	182 620
14.5	Дебиторская задолженность	1230	556 973	450 084	277 625
14.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	145 600	102 900	261 450
4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	430	56	1 679
4	Прочие оборотные активы	1260	371	232	238
	ИТОГО по разделу II	**1200**	**916 859**	**755 134**	**723 612**
	БАЛАНС	**1600**	**2 444 534**	**2 459 095**	**1 807 644**

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ				
4	Уставный капитал	1310	5 500	5 500	5 500
4	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	15 260	15 260	15 260
4	Резервный капитал	1360	550	550	550
4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	710 681	625 178	592 376
	ИТОГО по разделу III	**1300**	**731 991**	**646 488**	**613 686**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5	Отложенные налоговые обязательства	1420	205 454	274 048	150 295
4	Прочие долгосрочные обязательства	1450	615 910	743 433	344 165
	ИТОГО по разделу IV	**1400**	**821 364**	**1 017 481**	**494 460**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
14.6	Кредиторская задолженность	1520	407 281	378 490	322 334
14.6	Оценочные обязательства	1540	68 573	54 529	41 471
4	Прочие краткосрочные обязательства	1550	415 325	362 107	335 693
	ИТОГО по разделу V	**1500**	**891 179**	**795 126**	**699 498**
	БАЛАНС	**1700**	**2 444 534**	**2 459 095**	**1 807 644**

Руководитель _____ (подпись) А.А. Красноярцев

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору от 15.10 2014 № УЦ200127) _____ (подпись) О.Ю. Самойлова

16. 03. 2026

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год

Организация: ООО "Шлаксервис"

Единица измерения: тыс.руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
4	Выручка	2110	4 260 813	3 948 104
4	Себестоимость продаж	2120	(3 681 034)	(3 544 864)
	Валовая прибыль (убыток)	**2100**	**579 779**	**403 240**
4	Коммерческие расходы	2210	(9 642)	(403)
4	Управленческие расходы	2220	(176 145)	(159 340)
	Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**393 992**	**243 497**
4	Проценты к получению	2320	94	103
4	Проценты к уплате	2330	(204 968)	(98 051)
4	Прочие доходы	2340	2 242	35 156
4	Прочие расходы	2350	(59 307)	(12 050)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	**2300**	**132 053**	**168 655**
5	Налог на прибыль организаций	2410	(36 450)	(35 719)
	в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	(53 298)	(31 108)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	16 848	(4 611)
4	**Чистая прибыль (убыток)**	**2400**	**95 603**	**132 936**

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
	Совокупный финансовый результат	2500	95 603	132 936

Руководитель _____ (подпись) А.А. Красноярцев

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору от 15.10.2014 № УЦ200127) _____ (подпись) О.Ю. Самойлова

16.03.2026

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2025 год

Организация: **ООО "ШЛАКСЕРВИС"**

Единица измерения: тыс. руб.

	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	**3100**	**5 500**	**15 260**	**550**	**592 376**	**613 686**
	За 2024 год						
4	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	132 936	132 936
4	Дивиденды	3227	-	-	-	(100 000)	(100 000)
4	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов)	3240	-	-	-	(134)	(134)
	Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	**3200**	**5 500**	**15 260**	**550**	**625 178**	**646 488**
	За 2025 год						
4	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	95 603	95 603
4	Дивиденды	3327	-	-	-	(10 100)	(10 100)
	Величина капитала на 31 декабря 2025 г.	**3300**	**5 500**	**15 260**	**550**	**710 681**	**731 991**

Директор _____ А.А. Красноярцев

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" _____ О.Ю.Самойлова
(по договору от 15.10.2014 № УЦ200127)

16.03.2026

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2025 год

Организация: ООО "ШЛАКСЕРВИС"

Единица измерения: в тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	4 191 969	3 861 594
	в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 185 778	3 859 822
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	165
	прочие поступления	4119	6 191	1 607
	Платежи - всего	4120	(3 837 805)	(3 626 907)
	в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 028 358)	(2 206 320)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 485 360)	(1 252 137)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(205 209)	(98 204)
	налога на прибыль организации	4124	(53 864)	(30 718)
4	прочие платежи	4129	(65 014)	(39 528)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	354 164	234 687
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	27	158 595
	в том числе: от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	158 550
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	27	45
	Платежи - всего	4220	(93 783)	(94 949)
	в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(51 083)	(94 949)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(42 700)	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(93 756)	63 646
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Платежи - всего	4320	(260 034)	(299 956)
	в том числе: на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(10 100)	(100 000)
4	прочие платежи	4329	(249 934)	(199 956)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(260 034)	(299 956)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	374	(1 623)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного года	4450	56	1 679
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	430	56

Директор _____ А.А. Красноярцев

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" _____ О.Ю. Самойлова

(по договору от 15.10.2014 № УЦ200127)

16.03.2026

Общество с ограниченной ответственностью
«Шлаксервис»

Место нахождения: Российская Федерация, Челябинская область, город Магнитогорск

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Шлаксервис»
ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Шлаксервис», сокращенное наименование ООО «Шлаксервис», создано приказом генерального директора контролирующей организации № 159 от 26 апреля 2005 года «О передаче функций по приемке, переработке, размещению и отгрузке шлаков, подготовке шлакообразующих смесей и ремонту миксеров».

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 ограниченно раскрывается информация:
- бенефициарный владелец – физическое лицо, гражданин РФ;
- контролирующая организация – головная организация Группы;
- органом управления является общее собрание участников, которое состоит из 1 физического лица;
- прочие связанные стороны,
т.к. раскрытие может привести к потерям экономического характера ввиду потенциального санкционного давления.

Единоличный исполнительный орган Общества – Директор Красноярцев Алексей Анатольевич.

Контрольные органы (Совет директоров, наблюдательный совет, ревизионная комиссия) и прочие коллегиальные органы управления в ООО «Шлаксервис» отсутствуют.

Сведения об аудиторе Общества

Полное наименование:
Общество с ограниченной ответственности Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»
Сокращенное наименование: ООО АФ «ВнешЭкономАудит»
Юридический адрес: 454091, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Красная, д.63, помещ. 9.
ИНН 7451099482, ОГРН 1027402910622
Член СРО «Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11606078068

С целью совершенствования производственно-хозяйственной деятельности, повышения эффективности и производительности труда в контролирующей организации и в соответствии с планом мероприятий по передаче функций по приемке, переработке, размещению и отгрузке шлаков, подготовке шлакообразующих смесей и ремонту миксеров с 01.05.2005г. в состав ООО «Шлаксервис» были переданы: цех подготовки конвертерного производства, а также участки доменного и мартеновского цехов контролирующей организации (основание: Приказ контролирующей организации от 09.03.2005г.).
На базе этих подразделений было создано 6 участков:
- участок шлакообразующих смесей;
- участок ремонта миксеров;
- участок переработки шлаков ККЦ;
- участок переработки шлака электросталеплавильного цеха;
- 2 участка переработки доменных шлаков.

С первого октября 2014 г. в соответствии с приказом генерального директора контролирующей организации N ГД-532 от 31.07.2014 г. в общество были переданы функции по «вторичной» переработке шлаков из контролирующей организации. Для обеспечения выполнения работ по переданным функциям было дополнительно создано 2 участка:
- участок по переработке металлургических шлаков;
- участок разработки шлаковых отвалов.
Соответственно:
- продукцией УШОС являются шлакообразующие смеси;
- на УРМ производится сервисное обслуживание передвижных миксеров МП-600 кислородно-конвертерного цеха контролирующей организации;

- на участках переработки шлаков производится первичная переработка шлаков конвертерного, электросталеплавильного и доменного цехов, гранулирование жидкого доменного шлака, извлечение металлических отходов из шлаков и изготовление известкового молочка.
- на участках разработки шлаковых отвалов и переработке металлургических шлаков происходит подготовка к переработке металлургических шлаков и извлечения из них металлосодержащего продукта.

Среднегодовая численность работающих в Обществе с ограниченной ответственностью «Шлаксервис» в отчетном периоде 855 человека, в 2024 году – 852 человека. Численность работающих на 31.12.2025 года – 897 человека, на 31.12.2024 года – 854 человека, на 31.12.2023 года – 799 человек.

Основным видом деятельности ООО «Шлаксервис» является обработка прочего вторичного неметаллического сырья (ОКВЭД 38.32.59).

Деятельность ООО «Шлаксервис» регламентируется Законодательством Российской Федерации, Челябинской области и правительственными постановлениями.

Общество имеет соответствующие лицензии по видам хозяйственной деятельности, на осуществление которых на территории Российской Федерации требуется получение лицензий в соответствии с Федеральным законом от 4 мая 2011 года № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в ООО «Шлаксервис» организован, и бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно, требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34, федеральных стандартов бухгалтерского учета, положений по бухгалтерскому учету, а также Положения по учетной политике ООО «Шлаксервис» утвержденной приказом руководителя от 28.12.2017 № 524 (с учетом изменений и дополнений).

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

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год включает следующие формы, табличные и текстовые пояснения:
- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025;
- Отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- Приложения к Отчетности:
- Отчет об изменениях капитала за 2025 год;
- Отчет о движении денежных средств за 2025 год;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (Пояснения);

В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах приведены ссылки на пояснения. Ссылка «Пояснения 14.1» означает номер раздела и подраздела «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».
Статьи бухгалтерской отчетности, составленной на 31 декабря 2025 года подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств.

3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2025 ГОД

В течение отчетного периода отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета,

утвержденным приказом «Об учетной политике ООО «Шлаксервис» и изменениями, внесенными в приказ в последующие годы.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс Центрального банка РФ для иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2023 года он составил 89,6883 рублей/доллар США, 99,1919 рублей/евро и 12,5762 рублей/юани, 31 декабря 2024 года он составил 101,6797 рублей/доллар США, 106,1028 рублей/евро и 13,4272 рублей/юани, 31 декабря 2025 года он составил 78,2267 рублей/доллар США, 92,0938 рублей/евро и 11,1592 рублей/юани.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.
Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты на проведение ремонта (планового и аварийного) и замену частей, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.
Критерий существенности определяется в соответствии с нормативными документами ООО «Шлаксервис».

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия для принятия объектов в качестве основных средств, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (за исключением объектов недвижимости, в т.ч. земельных участков) и приобретенных с 01.01.2023 года, признаются расходами того периода, в котором понесены.

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

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

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

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

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.

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

Учет нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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

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

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется при признании объекта в бухгалтерском учете, исходя из:
- срока действия прав ООО «Шлаксервис» на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства ООО «Шлаксервис» в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, исходя из фактической

(первоначальной) стоимости нематериальных активов равномерно в течение срока полезного использования этого актива.
В конце каждого отчетного года, при проведении обязательной инвентаризации активов и обязательств, перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации), проводится проверка элементов амортизации.
По результатам проверки при необходимости вносятся изменения в соответствующие элементы амортизации с отражением в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, т.е. объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.
Ликвидационная стоимость НМА признается равной нулю в связи с отсутствием возможности обосновано определить вероятность того, что активный рынок для таких объектов будет существовать в конце срока полезного использования.
В конце каждого отчетного года, при проведении обязательной инвентаризации активов и обязательств, перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации), проводится проверка элементов амортизации.
По результатам проверки при необходимости вносятся изменения в соответствующие элементы амортизации с отражением в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.
Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года не производится.

Учет финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от их характера и порядка их приобретения (использования) являются:
- каждое отдельное финансовое вложение в отношении векселя, депозитного сертификата, депозитного вклада в кредитной организации, дебиторской задолженности, приобретенной на основании договора уступки права требования, вклада в уставный капитал (складочный капитал), предоставленного другой организации займа, и других финансовых вложений, имеющих индивидуальный номер, серию, конкретного эмитента (контрагента), а также инвестиционных паев;
- однородная совокупность конкретного вида ценной бумаги в отношении акций или облигаций, имеющих единый номер партии (регистрационный номер выпуска);
- конкретный вид ценной бумаги по эмитентам в отношении ценных бумаг, приобретенных на организованном рынке.

Проценты на сумму депозитного вклада учитываются в составе прочих доходов и начисляются на конец каждого отчетного периода (месяца).

Выбытие актива, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет запасов

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

К запасам относятся в том числе:
- специальные инструменты и специальные приспособления – технические средства (в том числе прокатные валки), обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами, предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг) и сроком полезного использова-

ния менее года;

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

- спецодежда – средства индивидуальной защиты работников ООО «Шлаксервис» независимо от срока службы и стоимости;

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

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

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

Товары – часть запасов, приобретенных или полученных от других юридических и физических лиц и предназначенных для продажи.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Фактической себестоимостью материально - производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактические затраты на приобретение запасов формируются из стоимости позиции по заказу (договорной стоимости) в соответствии с заказом на приобретение, учитываемой на субсчете 15.10 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», и дополнительных затрат, не включаемых в стоимость позиции по заказу, учитываемых по видам запасов на субсчете 15.20 «Дополнительные затраты, связанные с заготовлением МПЗ»: невозмещаемые налоги; таможенные пошлины и иные платежи; затраты по заготовлению и доставке запасов до места их использования, включая железнодорожный тариф, расходы по страхованию, затраты по содержанию складов и др.
Стоимость позиции по заказу (договорная стоимость) списывается со счета 15.10 на счета учета запасов (10 «Материалы», 41 «Товары») при их оприходовании на склад.
Стоимость дополнительных затрат списывается со счета 15.20 в разрезе видов запасов на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» единовременно в конце отчетного периода.

Ежемесячно в конце отчетного периода сальдо по счету 16 по видам запасов распределяется пропорционально выбытию видов запасов со счета 10 на счета учета затрат на производство, на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», а в случаях продажи на сторону на счет 91 «Прочие доходы и расходы», со счета 41 на счет 90 «Продажи».

Распределение дополнительной стоимости при выбытии запасов в разрезе каждого вида осуществляется по следующему расчету:

Сдоп.ст.= (Одоп.ст.+Пдоп.ст)* Сз/(Оз + Пз), где:

Сдоп.ст – сумма дополнительной стоимости для списания по данному виду запасов в отчетном периоде;
Одоп.ст. – сумма остатка на начало отчетного периода дополнительной стоимости по данному виду запасов на счете 16;
Пдоп.ст – сумма дополнительной стоимости по данному виду запасов, поступившая в отчетном периоде;
Сз – стоимость данного вида запасов, списанных за отчетный период;
Оз – стоимость данного вида запасов на начало отчетного периода;

Пз – стоимость данного вида запасов, поступивших в отчетном периоде.

В бухгалтерском балансе сальдо счета 16 включается в стоимость запасов по строке 1210 формы №1 «Бухгалтерский баланс».

Дополнительные затраты, расчетные документы по которым поступили в следующем году, после представления годовой бухгалтерской отчетности, относящиеся к запасам, фактически поступившие по 31 декабря отчетного года, относятся на финансовые результаты (как убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году).

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости продукции структурного подразделения.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины).

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

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

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

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

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

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

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

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

Списание в производство и иное выбытие сырья, основных материалов и топлива, учитываемых на складах УНП, производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому номенклатурному номеру по следующему расчету:

$$Сс = \frac{Сн+Сп}{Кн+Кп}$$, где:

Сн и Сп – соответственно себестоимость в остатках и себестоимость запасов, поступивших в отчетном периоде;
Кн – количество запасов в остатках на начало месяца;
Кп – количество запасов, поступивших в отчетном периоде.

Списание в производство и иное выбытие вспомогательных материалов и топлива, учитываемых на складах ОДП, производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому номенклатурному номеру по следующему расчету:

$$Сс = \frac{Сн+Сдс}{Кн+Кдс}$$, где:

Сн и Сдс – соответственно себестоимость в остатках и себестоимость запасов на дату списания;
Кн – количество запасов в остатках на начало месяца;
Кдс – количество запасов на дату списания.

Списание запасов в производство в течение месяца производится на основании требований-накладных, актов на списание запасов, отчетов от подрядчиков о расходе запасов, технических отчетов с указанием в них данных об израсходованных материалах в количественном выражении.

По окончании месяца после расчета стоимости списания по приведенной выше формуле составляются справки о фактической выдаче материалов в производство в разрезе номенклатур с указанием в них данных в количественном и стоимостном выражении.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования, сроком службы менее года погашается полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию).

Стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам ООО «Шлаксервис».

В целях обеспечения контроля сохранности специальной одежды, ее количество, при передаче со складов (иных мест хранения) в производство (эксплуатацию) ООО «Шлаксервис» отражает в карточках учета материалов (форма М-17) под личную подпись каждого работника, а также осуществляется контроль со стороны ООТ и Б.

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

Оценка незавершенного производства

Незавершенное производство оценивается по фактическим расходам производственного структурного подразделения на производство продукции. Оценка незавершенного производства на конец отчетного периода определяется в разрезе каждого номенклатурного номера по средней стоимости, определенной как частное от деления суммы, складывающейся из стоимости НЗП на начало отчетного периода и себестоимости продукции производственного структурного подразделения за отчетный период на количе-

ство, складывающееся из количества НЗП на начало отчетного периода и количества произведенной продукции за отчетный период.
При единичном (позаказном) производстве продукции НЗП оцениваются по фактическим затратам.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, в виде:

- фиксированного разового платежа по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, авторским договорам, договорам на предоставление права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору и со сроком использования не более 12 месяцев; технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом; услуги по обновлению (модификации) самой программной оболочки (установка новой версии, дополнительных модулей и т.п.);
- страховой премии (страховых взносов) по договорам страхования в сумме, не относящейся к отчетному периоду (месяцу). Момент начисления определяется моментом начала действия договора страхования.

Расходы будущих периодов погашаются:

равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского и иного договора о предоставлении неисключительного права пользования объектами интеллектуальной собственности; равномерно, исходя из срока действия договора технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом; в течение определенного срока работы программы, который организация вправе установить самостоятельно при отсутствии этой информации в договоре.

- равномерно (равными долями), исходя из срока действия договора страхования, независимо от сроков перечисления страховой премии (страховых взносов), за исключением договоров, указанных в третьем маркере;
-по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте и обязательного страхования гражданской ответственности перевозчика за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров - равномерно (равными долями), с даты начала действия страхового полиса.

Расходы по обычным видам деятельности

Применяется комбинированный способ учета затрат на производство продукции (работ, услуг), который сочетает следующие методы: по видам продукции, по местам возникновения затрат.
Порядок учета затрат на производство продукции по МВЗ утвержден «Инструкцией об учете затрат по местам их возникновения» (Приказ №458 от 28.12.2016г.) и другими локальными и нормативными актами ООО «Шлаксервис».

Затраты основного производства отражаются на сч. 20 «Основное производство».
Затраты основного производства (шлакообразующих смесей, известкового молочка и услуг по переработке давальческого сырья) распределяются пропорционально физическому объему произведенной единицы продукции.

Затраты структурных подразделений, оказывающих все иные услуги, распределяются на виды услуг пропорционально их выручке в отчетном периоде.
Распределение затрат вспомогательного производства осуществляется на основании расчета экономической службы Общества:
- МВЗ 382 31 01 (Участок по разработке шлаковых отвалов) распределяется пропорционально объему переработки исходного материала (шлака) по установкам Roxon, Амком2, и ДСК1;
- МВЗ 382 31 02 (Участок по отгрузке продукции) распределяется пропорционально

объему производства готовой продукции (магнитной фракции) на установках Roxon, Амком2, в отделении подготовки исходного материала и в отделении переработки негабаритного материала;
- МВЗ 382 51 01 (Участок по ремонту АТТ) распределяется пропорционально объему переработки исходного материала (шлака) по установкам Roxon, Амком2, и ДСК1;
-МВЗ 382 51 02 (Участок по ремонту и обслуживанию оборудования УРК и ВФУ) распределяется на участок рекультивации и участок по обезвоживанию и утилизации железосодержащих шламов пропорционально базе распределения затрат, утвержденной директором ООО «Шлаксервис;
- МВЗ 382 51 03 (Участок по ремонту и обслуживанию оборудования УПМШ) распределяется на установки Roxon, Амком1, Амком2, Амком3, ДСК1, в отделении переработки негабаритного материала и на участок по разработке шлаковых отвалов пропорционально базе распределения затрат, утвержденной директором ООО «Шлаксервис»;
МВЗ 382 51 04 (Промежуточные склады Амкома1 и Амкома3) распределяется пропорционально объему переработки исходного материала (шлака) на установках Амком1 и Амком3.

Общепроизводственные расходы списываются со счета 25 «Общепроизводственные расходы» структурного подразделения (МВЗ) на счет 20 «Основное производство» соответствующего структурного подразделения (МВЗ) по видам продукции, работ и услуг (номенклатурным группам) пропорционально выручке от реализации текущего периода соответствующей номенклатурной группы структурного подразделения.

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

Расходы, связанные со сбытом продукции, (расходы на продажу) признаются полностью в себестоимости проданных (отгруженных) в отчетном периоде товаров, продукции в качестве расходов по обычным видам деятельности. К расходам на продажу относятся расходы:
- на тару и упаковку, если упаковка продукции осуществляется после ее сдачи на склад готовой продукции;
- на погрузку и транспортировку продукции;
- по организации сбыта;
- на рекламу;
- на сертификацию продукции;
- прочие затраты на продажу.

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

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

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

Расходы на оплату информационных услуг (получение сертификата ключа электронной подписи на период более одного месяца до года) ввиду их несущественности относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Для целей обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлен следующий порядок учета финансово-хозяйственной деятельности ООО «Шлаксервис» (страхователя).

Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности ведется по видам экономической деятельности в разрезе структурных подразделений (подразделений) ООО «Шлаксервис».

Самостоятельными классификационными единицами, подлежащими отнесению к видам экономической деятельности, являются структурные подразделения (подразделения), осуществляющие виды экономической деятельности, которые не являются основным видом экономической деятельности общества.

В состав расходов по обычным видам деятельности (общехозяйственные расходы) относятся: налог на имущество; плата за негативное воздействие на окружающую среду; регулярные платежи за пользование недрами; транспортный налог; водный налог; земельный налог; разовый платеж за пользование участком недр, государственная пошлина (кроме государственной пошлины, связанной с судебными делами).

Расходы по выявленному неисправимому браку и потери с получением побочного продукта, уменьшенные на стоимость забракованной продукции по цене возможного использования, утвержденной управлением экономики, списываются на расходы по обычным видам деятельности.

Расходы на производство невостребованной части металлопродукции со статусом «лишний годный» списываются на расходы по обычным видам деятельности с одновременным оприходованием в составе счета «Материалы» по цене возможного использования.

ООО «Шлаксервис» при выполнении государственного заказа за счет средств федерального бюджета, осуществляет учет затрат, связанных с его выполнением, отдельно по каждому государственному заказу.

Учет затрат, связанных с выполнением государственного оборонного заказа (ГОЗ), осуществляется в разрезе номенклатурных позиций продукций, выделенных для учета производства.

Прочие расходы

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

Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы

Доходы ООО «Шлаксервис» в зависимости от их характера, условий получения и направления деятельности подразделяются на:
- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и услуг (далее выручка).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
- ООО «Шлаксервис» имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- право собственности на продукцию (товар) перешло от ООО «Шлаксервис» к покупателю или работа принята заказчиком;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

ООО «Шлаксервис» признает доходами от обычных видов деятельности поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору операционной (нефинансовой) аренды, заключенному на срок более одного месяца.
Договоры сдачи объектов в аренду классифицируются как передача объектов во временное пользование и отражаются в учете в качестве операционной (нефинансовой) аренды ввиду отсутствия в договорах аренды прямого указания на последующую продажу объекта и намерения передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды.

ООО «Шлаксервис» признает прочими доходами поступления, получение которых связано с участием в уставных капиталах других организаций.

Расходы по займам и кредитам

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно, независимо от условий их оплаты, согласно договорам займа (кредита).
Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не указанные в предыдущем абзаце, включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий их оплаты, согласно договорам займа (кредита).
Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде (месяце), к которому они относятся.

Резервы и оценочные обязательства

Создается резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной:
- по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги;
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных;
- по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные)).
Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность ООО «Шлаксервис», которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченна соответствующими гарантиями.
Моментом возникновения сомнительной задолженности считается день, следующий за днем неисполнения должником обязательства по оплате согласно условиям договора и дополнительных соглашений (в отношении задолженности, не обеспеченной соответствующими гарантиями).
Резерв по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги и по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных, создается ежемесячно по каждому сомнительному долгу, по отдельно взятому дебитору в следующем порядке:
- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 1 года, начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, равной 100% от суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения до 1 года (включительно), начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, определенной и представленной в ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» в письме о признании

задолженности сомнительной, на основании анализа дебиторской задолженности, проведенного ООО «Шлаксервис» с приложением справок.
Резерв по сомнительным долгам по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные)) создается на конец отчетного года.
Порядок взаимодействия структурных подразделений ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» и ООО «Шлаксервис» при создании резерва по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы, услуги, по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных и расчетов с прочими дебиторами определен приложением 8 к настоящему приказу.

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

На конец отчетного года создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год.
При получении решения органов управления о начале процедуры ликвидации организации, создается резерв под обесценение финансового вложения в размере 100 % остаточной стоимости этого финансового вложения.

На конец отчетного года создается резерв под обесценение стоимости объектов основных средств, нематериальных активов, далее по тексту – активы.
Резерв под обесценение стоимости актива создается за счет финансовых результатов ООО «Шлаксервис» на основании проведенного теста на обесценение или анализа использования актива при наличии признаков обесценения.
Резерв под обесценение стоимости актива начисляется в случае, когда по результатам теста на обесценение балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму.
Возмещаемая сумма актива определяется как наибольшая из двух величин:
- сумма, которую можно получить путем продажи актива за вычетом расходов на продажу;
- дисконтированная стоимость денежных потоков, предполагаемая к получению в будущем от использования актива в деятельности организации (экономическая выгода).
В случае, когда по результатам тестирования балансовая стоимость ранее обесцененного актива не превысит возмещаемую сумму, резерв под обесценение восстанавливается.
В целях проведения анализа использования актива при наличии признаков обесценения, признаки возможного обесценения актива могут характеризоваться следующими условиями:
- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- простои актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределенного на определенный;
- показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось;
- на отчетную дату и предыдущую отчетную дату учетная стоимость актива существенно выше их расчетной стоимости;

- в течение отчетного года расчетная стоимость актива оставалась без изменения или существенно изменялась исключительно в сторону ее уменьшения.
При подтверждении признаков обесценения резерв создается на всю сумму неиспользуемого актива.
Резерв под обесценение восстанавливается в течение года в случае выбытия (кроме списания) активов, по которым резерв был создан.

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

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

Ежемесячно признается оценочное обязательство в отношении оплаты неиспользованных отпусков. Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива в зависимости от его характера. Расчет оценочных обязательств на оплату отпусков формируется по каждому структурному подразделению (подразделению) путем суммирования оценочных обязательств по каждому работнику.

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

Резерв не начисляется по дебиторской задолженности, по которой установлена рассрочка платежа (график платежа) на основании письма, согласованного сторонами по договору.

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

Инвентаризация активов и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО «Шлаксервис» проводятся инвентаризации активов и обязательств, в ходе которых проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация активов и обязательств производится в обязательном порядке следу-

ющих случаях:
- перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- при передаче активов в аренду, выкупе, продаже;
- при смене материально-ответственного лица;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления, порчи активов на складах;
- стихийного бедствия, пожара и других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации общества;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Сроки проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:
- запасов, принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе материалов, находящихся в пути, под разгрузкой, неотфактурованных поставок, переданных на ответственное хранение, бланков строгой отчетности, запасов на складах других организаций, на таможенных складах временного хранения и прочих запасов), а так же не принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе принятых на ответственное хранение), товаров, товаров отгруженных, оборудования к установке, основных средств, принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе переданных в аренду), не принадлежащих обществу (в том числе полученных по договору аренды (лизинга)), вложений во внеоборотные активы (в том числе незавершенное строительство и прочие), нематериальных активов – ежегодно по состоянию на 30 сентября отчетного года;
- незавершенного производства, готовой продукции – ежегодно по состоянию на 30 ноября отчетного года;
- денежных средств, финансовых вложений, расчетов по кредитам и займам, расчетов с дебиторами и кредиторами (в том числе с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы, услуги, с поставщиками и подрядчиками (в том числе расчетов с поставщиками по неотфактурованным поставкам и материалам в пути)), по налогам и сборам, расчетов по социальному страхованию и обеспечению, по авансам выданным (полученным), с персоналом по оплате труда, с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям, с прочими дебиторами и кредиторами, доходов и расходов будущих периодов, обеспечений обязательств и платежей полученных (выданных), резервов и оценочных обязательств, резервов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в покупных комплектующих деталях, изделиях, приборах, инструментах, оборудовании и других изделиях, драгоценных металлов в ломе и отходах, предназначенных для дальнейшего производства драгоценных металлов или их аффинажа – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств и ценных бумаг в кассе – ежеквартально по состоянию на последнее число последнего месяца квартала, а также их внезапные ревизии - не менее 4 раз в год.

Кроме того, обязательная инвентаризация обязательств проводится в следующие сроки:
- кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности – ежеквартально;
- оценочного обязательства в отношении оплаты неиспользованных отпусков и оценочного обязательства в отношении страховых взносов – ежеквартально.

Обязательная инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится в соответствии с Порядком, разработанным и утвержденным в ООО «Шлаксервис».

Не является инвентаризацией ежемесячное определение на конец отчетного периода (месяца) фактических остатков сырья, незавершенного производства и готовой продукции в структурных подразделениях которое выполняется в соответствии с локальными нормативными документами.

Выборочные инвентаризации проводятся в соответствии с Порядком, предусматривающим периодичность инвентаризации, сроки и т.д., утвержденным локальным актом,

разработанным в ООО «Шлаксервис».

События после отчетной даты

СПОД отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае признания их существенными.
СПОД для ООО «Шлаксервис» признаются существенными, если их стоимостная оценка превышает 5% валюты баланса на отчетную дату.

Составление бухгалтерской(финансовой) отчетности

В ООО «Шлаксервис» в соответствии с законодательством РФ составляется:
- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются в текстовом и табличном виде.
ООО «Шлаксервис» использует формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 №157н.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности:
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе раздельно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.
Суммы авансов, выданных ООО «Шлаксервис» по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, связанных с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Основные средства», за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).
Суммы авансов, выданных ООО «Шлаксервис» по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, связанных с приобретением, созданием, улучшением объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Нематериальные активы», за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).
Дебиторская задолженность, включая авансы выданные ООО «Шлаксервис» (кроме авансов, указанных в пунктах выше и ниже) отражаются в бухгалтерском балансе:
- со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты и не связанная с обычным операционным циклом производства и реализации продукции – в разделе «Внеоборотные активы» в строке «Прочие внеоборотные активы»;
- со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты или обычного операционного цикла производства и реализации продукции - в разделе «Оборотные активы» в строке «Дебиторская задолженность»;
Сумма авансов, выданных ООО «Шлаксервис» отражаются в соответствующих строках бухгалтерского баланса, за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

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

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

вис» в результате выполнения НИОКР, отражаются в составе строки 1110 «Нематериальные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия более года отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия менее года отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Расходы будущих периодов, срок погашения которых превышает 12 месяцев, переводятся в прочие оборотные активы в момент, когда до погашения остается 365 дней.
Расходы будущих периодов, срок погашения которых наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежит отражению в составе прочих оборотных активов.

Отражение в отчетности заемных средств (кредитов и займов):
Долгосрочная задолженность по полученным заемным средствам (займам, кредитам), срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев, переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.
Текущая задолженность по долгосрочным заемным средствам (займам, кредитам), подлежащая погашению в течение 12 месяцев от отчетной даты переводится в краткосрочную задолженность.
Задолженность по процентам, начисленным по долгосрочным кредитным договорам и договорам займа, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев, после отчетной даты, подлежит отражению в составе краткосрочных обязательств заемных средств.

Отражение в отчетности финансовых вложений:
Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170), срок обращения (погашения) которых по условиям договора (решения соответствующего органа управления либо иного документа) превышает 12 месяцев, переводятся в краткосрочные финансовые вложения в момент, когда по условиям договора (решения соответствующего органа управления либо иного документа) до возврата основной суммы финансовых вложений остается 365 дней.
Долгосрочные финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых наступает в течение 12 месяцев от отчетной даты, отражаются в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочных финансовых вложений (строка 1240).
Проценты, начисленные по долгосрочным финансовым вложениям, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежат отражению в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочной дебиторской задолженности (строка 1230).

Задолженность покупателей и заказчиков поставщику за поставленную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) отражается в активе баланса в разделе «Оборотные активы» по строке 1230 «Дебиторская задолженность».
Задолженность ООО «Шлаксервис» перед покупателями и заказчиками (по полученным авансам) отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке «Кредиторская задолженность» (за исключением суммы НДС).
Дебиторская задолженность покупателей основных средств по договорам купли-продажи, в котором цена объекта состоит из постоянной и переменной частей с отстроченным определением переменной части и отсрочкой платежа, отражается в бухгалтерском балансе с учетом ставки дисконтирования в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

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

Недостачи и потери от порчи ценностей отражаются в бухгалтерской (финансовой) от-

четности в составе прочих оборотных активов.

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

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).
Доходы, признанные в соответствии с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).
Информация об отдельных объектах бухгалтерского учета, обладающих сходными признаками, может объединяться и приводиться в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств общей суммой с детализацией в пояснениях, если информация о каждом из этих объектов в отдельности несущественна, для оценки заинтересованными пользователями финансового положения ООО «Шлаксервис» или финансовых результатов его деятельности.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и фактов хозяйственной жизни могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения ООО «Шлаксервис» или финансовых результатов его деятельности.
В отчете о финансовых результатах свернуто показываются прочие доходы/расходы по следующим фактам хозяйственной жизни:
- продажа валюты;
- курсовые разницы;
- создание/восстановление резервов;
- расчеты по договорам факторинга.

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

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

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

Возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов отражаются в финансовой(бухгалтерской) отчетности в строке 1210 «Запасы».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 ретроспективный метод не применяется.
(в редакции приказа от 29.12.2021 №ШС-01/622)

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших

место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 ретроспективный метод не применяется.
В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31.12.2022, требования Стандарта не распространяются.

В связи с несущественностью, а также с особенностью производственного процесса (наличие незавершенного производства), руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым расходы на системный пересчет себестоимости в связи с изменением лимита стоимости основных средств превысят эффект полезности (ценности) полученной информации с учетом высокой оборачиваемости запасов, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется перспективно.

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

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

Учет государственной помощи

Бюджетные средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.
Целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету МПЗ, начисления на оплату труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске МПЗ в производство продукции, на выполнение работ (оказания услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

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

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

Учет добавочного капитала

По решению учредителей (участников) ООО «Шлаксервис», средства добавочного капитала (за исключением сумм прироста стоимости имущества по переоценке) могут быть направлены на погашение убытка.

Учет аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Не классифицируются как объекты учета аренды при предоставлении:
- участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;
- результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;
- объектов концессионного соглашения;
- земельных участков, в связи с тем, что при аренде земельных участков величина платежа привязана не к рыночным параметрам, а к кадастровой стоимости земли и иным переменным, которые определяются не всеми участниками рынка, а непосредственно собственником земли, при этом кадастровая стоимость земли основанная на конкретных требованиях законодательства, не является рыночной стоимостью, а ее корректировки основаны не только на изменении рыночных индексов и ставок, а могут включать другие произвольные факторы.
Арендатор не признает обязательство по аренде и актив в форме права пользования по договорам земельных участков, кроме случаев, когда арендная плата по земельным участкам будет корректироваться с заранее определенной периодичностью, например, каждые три года и только на основе самой последней оценки, и каждая будущая корректировка требует согласия обеих сторон и подписания дополнительного соглашения к договору.

Классификация объектов учета аренды производится на дату заключения договора, как наиболее раннюю из дат.

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

Предмет аренды признается в качестве права пользования активом (ППА). ППА не признается при единовременном выполнении следующих условий:
- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды/рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000 рублей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:
- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

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

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

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исклю-

чением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.
Периодичность начисления процентов осуществляется ежемесячно, на отчетную дату.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:
- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.
Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.
При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).
Отсутствие в договорах аренды, где организация является арендодателем, прямого указания на последующую продажу объекта, явно свидетельствует об отсутствии у организации намерения передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды, что является определяющим фактором при классификации договора аренды, исключая иные критерии и признаки, не всегда позволяющие сделать однозначный вывод. Такой договор аренды классифицируется как договор операционной (нефинансовой) аренды.
Исходя из принципа приоритета содержания над формой договора, исходя из допущения принципа непрерывности деятельности ввиду того, что Арендодатель предполагает осуществлять деятельность в необозримом будущем и не планирует осуществлять распродажу активов (за исключением случаев, когда данное намерение прямо указано в договоре) передача всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды исключена, а также принимая во внимание принцип имущественной обособленности (активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций), договоры сдачи объектов в аренду классифицируются как передача объектов во временное пользование и отражаются в учете в качестве операционной (нефинансовой) аренды.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Динамика изменения показателей Баланса ООО «Шлаксервис» за 2025 год

Таблица 1

тыс. руб.

АКТИВ	На начало отчетного периода 01 января 2025 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2025 года	Отклонения
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	704	474	(230)
Основные средства	1 432 648	1 308 356	(124 292)
Отложенные налоговые активы	270 589	218 843	(51 746)
Прочие внеоборотные активы	20	2	(18)
Итого по разделу I	**1 703 961**	**1 527 675**	**(176 286)**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	201 862	213 485	11 623
Дебиторская задолженность	450 084	556 973	106 889
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	102 900	145 600	42 700
Денежные средства и денежные эквива-ленты	56	430	374
Прочие оборотные активы	232	371	139
Итого по разделу II	**755 134**	**916 859**	**161 725**
Б А Л А Н С	**2 459 095**	**2 444 534**	**(14 561)**

ПАССИВ	На начало отчетного периода 01 января 2025 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2025 года	Отклонения
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	5 500	5 500	-
Добавочный капитал (без переоценки)	15 260	15 260	-
Резервный капитал	550	550	-
Нераспределенная прибыль (убыток)	625 178	710 681	85 503
Итого по разделу III	**646 488**	**731 991**	**85 503**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	274 048	205 454	(68 594)
Прочие обязательства	743 433	615 910	(127 523)
Итого по разделу IV	**1 017 481**	**821 364**	**(196 117)**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	378 490	407 281	28 791
Оценочные обязательства	54 529	68 573	14 044
Прочие обязательства	362 107	415 325	53 218
Итого по разделу V	**795 126**	**891 179**	**96 053**
Б А Л А Н С	**2 459 095**	**2 444 534**	**(14 561)**

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

- Сальдо и изменение по строке **«Нематериальные активы»** приведены в Пояснении 14.1.

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

Таблица 2
тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 года	Корректировка НМА и РБП	Сальдо по состоянию на 1 января 2024 года
Нематериальные активы	325	(20)	305
Прочие внеоборотные активы	779	(148)	631
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	592 376	(134)	592 242
Отложенные налоговые активы	151 413	30	151 443
Отложенные налоговые обязательства	150 295	(4)	150 291

Сальдо и изменение по строке **«Основные средства»** приведены в Пояснении 14.2, в том числе включая:
Изменение по строке «Основные средства» приведено в Пояснении 14.2;
Изменение по строке «Оборудование к установке» приведено в Пояснении 14.2;
Изменение по строке «Вложения во внеоборотные активы» приведено в Пояснении 14.2.
Изменение по строке «Права пользования активом» приведено в Пояснении 14.2.

Руководство организации подтверждает отсутствие ликвидационной стоимости по имеющимся объектам основных средств на 31.12.2025г. в связи с намерением организации использовать активы до полного исчерпания ресурса, при этом реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств по факту фактической ликвидации объектов основных средств исторически несущественны, имеют приблизительно одинаковые значения и нивелируют финансовый результат (уменьшение экономических выгод не очевидно), что делает информацию о ликвидационной стоимости несущественной для принятия управленческих решений при отсутствии планов организации реализовать либо заменить основные средства до наступления состояния его полного износа.

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

Соответствие группировки ОС в учете с ТП ООО "Шлаксервис"

Таблица 3

В табличных пояснениях	**В учете**	
	Вид	**Описание**
Транспортные средства	31	Транспортные средства
Сооружения	02	Сооружения

Здания	01	Здания
Машины и оборудование	14	Вычислительная техника
	12	Рабочие машины и оборудование
Производственный и хозяйственный инвентарь	34	Хозяйственный инвентарь

Прибыль (убыток) от выбытия основных средств за 2025 год составил (268) тыс. руб., 2024 год составил 272 тыс. руб., за 2023 год – 1 198 тыс. руб.

Стоимость права пользования активом, отражена по строке 1150 бухгалтерского баланса и в Пояснении 14.2.2:

- на 31 декабря 2025 года составила 942 796 тыс. руб., первоначальная стоимость 1 916 193 тыс. руб., амортизация права пользования активом составила 973 397 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2024 года составила 1 075 079 тыс. руб., первоначальная стоимость 1 764 374 тыс. руб., амортизация права пользования активом составила 689 295 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2023 года составила 631 361 тыс. руб., первоначальная стоимость 942 734 тыс. руб., амортизация права пользования активом составила 311 373 тыс. руб.

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

Таблица 4
тыс. руб.

Актив / обязательство	**Строка баланса**	**На 31.12.2025 года**	**На 31.12.2024 года**	**На 31.12.2023 года**
Права пользования активами	1150	942 796	1 075 079	631 361
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	615 910	743 433	344 165
Краткосрочные обязательства по аренде	1550	415 325	362 107	335 693

Обязательства по аренде рассчитаны с использованием ставки дисконтирования, определённой на дату первоначального признания обязательств. В качестве ставки дисконтирования используется информация о средневзвешенной процентной ставке по кредитам, привлекаемым компаниями Группы. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, отражены в составе процентов к уплате по строке 2330 Отчета о финансовых результатах.

Сведения о начислении амортизации и арендных обязательств по аренде представлены в Таблице:

Таблица 5
тыс. руб.

Показатель	**2025 год**	**2024 год**
Изменение стоимости ППА	1 916 193	1 764 374
Амортизация ППА	(973 397)	(689 295)
Начислено арендных обязательств	380 838	724 390
Погашено арендных обязательств	(455 144)	(298 160)

Условия заключенных договоров аренды предусматривают уплату арендных платежей в фиксированных суммах.

При заключении договоров аренды у Общества отсутствовали и, соответственно, в стоимость прав пользования активами не включены:
- затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды;
- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды.

Договоры аренды не предусматривают какие-либо ограничения использования предметов аренды.

Раскрытие информации по аренде

Таблица 6

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Аренда оборудования для выполнения следующих работ для контролирующей организации: первичная и вторичная переработка шлаков, извлечение скрапа, сервис миксеров рекультивация отработанных карьеров	Аренда оборудования для выполнения следующих работ для контролирующей организации: первичная и вторичная переработка шлаков, извлечение скрапа, сервис миксеров рекультивация отработанных карьеров
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	204 968 тыс. руб	98 051 тыс. руб
Основание и порядок расчета процентной ставки	Дисконтирование производится с применением ставки заимствования, установленной контролирующей организацией для всех компаний Группы	Дисконтирование производится с применением ставки заимствования, установленной контролирующей организацией для всех компаний Группы
Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи отсутствуют	Переменные арендные платежи отсутствуют
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	Отсутствуют	Отсутствуют
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Кап. ремонт оборудования, переданного в аренду, обязанность АРЕНДОДАТЕЛЯ	Кап. ремонт оборудования, переданного в аренду, обязанность АРЕНДОДАТЕЛЯ
Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	Арендная плата вносится Арендатором на расчетный счет Арендодателя до 25 числа текущего месяца	Арендная плата вносится Арендатором на расчетный счет Арендодателя до 25 числа текущего месяца
Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)	Ограничения отсутствуют	Ограничения отсутствуют
Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений	Иная информация отсутствует	Иная информация отсутствует

По состоянию на 31.12.2025г. руководство Общества проанализировало изменения в экономике по отрасли и ООО «Шлаксервис». По результатам анализа признаков обесценения активов не выявлено.

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

Сальдо по строке **«Прочие внеоборотные активы»** изменилось на:
- 31.12.2025г. в сторону уменьшения на (18) тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 2 тыс. рублей (расходы будущих периодов со сроком более года);
- 31.12.2024г. в сторону уменьшения на (759) тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 20 тыс. рублей (расходы будущих периодов со сроком более года);
- 31.12.2023г. в сторону уменьшения на (287) тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 779 тыс. рублей (расходы будущих периодов со сроком более года).

Сальдо и изменение по строке **«Запасы»** приведены в Пояснении 14.4.

Сумма фактических затрат на приобретение (создание) малоценных основных средств, стоимостью которых ниже установленного в организации лимита, признанных расходами отчетного года, составила в отчетном периоде 2 411 тыс. рублей, в 2024г. - 2 514 тыс. рублей, в 2023г. - 1 550 тыс. рублей.

Сальдо и изменение по строке **«Дебиторская задолженность»** приведены в Пояснении 14.5.

По строке **«Авансы выданные»** в т.ч. числятся авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов:
на 31.12.2025г. – 1 622 тыс. руб.,
на 31.12.2024г. – 1 499 тыс. руб.,
на 31.12.2023г. – 4 004 тыс. руб.

Анализ дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам возникновения

Таблица 7
тыс. руб.

Сроки возникновения	Сальдо по состоянию на 31.12.2025 года	Сальдо по состоянию на 31.12.2024 года	Сальдо по состоянию на 31.12.2023 года
Всего	**520 529**	**401 244**	**265 568**
в т.ч.			
Менее 1 месяца	520 495	401 244	256 568
От 1 месяца до 3-х месяцев	-	-	-
От 3-х месяцев до 1 года	15	-	-
Более 1 года	19	19	19
Резерв по сомнительным долгам	(19)	(19)	(19)

Прочая дебиторская задолженность

Таблица 8
тыс.руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на 31.12.2025 года	Сальдо по состоянию на 31.12.2024 года	Сальдо по состоянию на 31.12.2023 года
Прочая дебиторская задолженность, всего	**3 672**	**2 841**	**519**
в т.ч.			

Расчеты по налогам и сборам	3 178	2 727	317
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	494	114	202

В составе имеющихся у Общества сумм **«денежных средств»** отсутствуют ограниченные к использованию самим Обществом денежные средства. Аккредитивы, открытые в пользу третьих лиц отсутствуют.

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

Таблица 9
тыс. руб.

Наименование показателя	**Сальдо по состоянию на**		
	31.12.2025 года	**31.12.2024 года**	**31.12.2023 года**
Денежные средства и денежные эквиваленты, всего	**430**	**56**	**1 679**
в том числе: - на расчетных счетах	430	56	1 679

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

Сальдо по строке **«Прочие оборотные активы»** изменилось на:
- 31.12.2025г. в сторону увеличения на 139 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 371 тыс. рублей (расходы будущих периодов со сроком до года);
- 31.12.2024г. в сторону уменьшения на (6) тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 232 тыс. рублей (расходы будущих периодов со сроком до года);
- 31.12.2023г. в сторону увеличения на 53 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 238 тыс. рублей (расходы будущих периодов со сроком до года).

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

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

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

По строке **«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:**
- на 31.12.2025г. произошло увеличение на 85 903 тыс. руб. за счет:
  - получения прибыли отчетного периода в размере 95 603тыс. руб.
  - выплаты в отчетном периоде дивидендов контролирующей организации в размере (10 100) тыс. руб.
- на 31.12.2024г. произошло увеличение на 32 802 тыс. руб. за счет:
  - получения прибыли отчетного периода в размере 132 936 тыс. руб.
  - выплаты в отчетном периоде дивидендов контролирующей организации в размере (100 000) тыс. руб.
- на 31.12.2023г. произошло уменьшение на (352 705) тыс. руб. за счет:
  - получения прибыли отчетного периода в размере 47 295 тыс. руб.
  - выплаты в отчетном периоде дивидендов контролирующей организации в размере (400 000) тыс. руб.

Информация по строке «**Отложенные налоговые обязательства**» подробно приведена в разделе П 5.

Сальдо по строке **«Прочие долгосрочные обязательства»** изменилось на:
- 31.12.2025г. в сторону уменьшения на 127 523 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 615 910 тыс. рублей (долгосрочные арендные обязательства);

- 31.12.2024г. в сторону увеличения на 399 268 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 743 433 тыс. рублей (долгосрочные арендные обязательства);
- 31.12.2023г. в сторону уменьшения на (198 580) тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 344 165 тыс. рублей (долгосрочные арендные обязательства).

Сальдо и изменение по строке **«Кредиторская задолженность»** по видам приведены в разделе «Краткосрочные обязательства» в Пояснении 14.6.1.

- Сальдо и изменение по долгосрочным и краткосрочным арендным обязательствам приведены в Пояснении 14.6.1.

Сальдо и изменение по строке **«Оценочные обязательства»** приведены в Пояснении 14.6.3.

Сальдо по строке **«Прочие краткосрочные обязательства»** изменилось на:
- 31.12.2025г. в сторону увеличения на 53 218 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 415 325 тыс. рублей (краткосрочные арендные обязательства);
- 31.12.2024г. в сторону увеличения на 26 414 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 362 107 тыс. рублей (краткосрочные арендные обязательства);
- 31.12.2023г. в сторону увеличения на 15 384 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 335 693 тыс. рублей (краткосрочные арендные обязательства).

Динамика изменения показателей Отчета о финансовых результатах ООО «Шлаксервис» за 2025 год

Таблица 10
тыс. руб.

Показатели	2025 год	2024 год	Отклонения
Выручка, всего	4 260 813	3 948 104	312 709
Себестоимость продаж	(3 681 034)	(3 544 864)	(136 170)
Валовая прибыль (убыток)	**579 779**	**403 240**	**176 539**
Коммерческие расходы	(9 642)	(403)	(9 239)
Управленческие расходы	(176 145)	(159 340)	(16 805)
Прибыль (убыток) от продаж	**393 992**	**243 497**	**150 495**
Проценты к получению	94	103	(9)
Проценты к уплате	(204 968)	(98 051)	(106 917)
Прочие доходы	2 242	35 156	(32 914)
Прочие расходы	(59 307)	(12 050)	(47 257)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	**132 053**	**168 655**	**(36 602)**
Налог на прибыль, в том числе:	(36 450)	(35 719)	(731)
текущий налог на прибыль организаций	(53 298)	(31 108)	(22 190)
отложенный налог на прибыль организаций	16 848	(4 611)	21 459
Чистая прибыль (убыток)	**95 603**	**132 936**	**(37 333)**
Совокупный финансовый результат	95 603	132 936	(37 333)

Показатели за прошлый год сопоставимы с показателями за отчетный период.

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

Таблица 11
тыс. руб.

Наименование показателей (свернуто)	Прочие доходы (2340)	Прочие расходы (2350)	Итого свернуто
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества - металлолома	14 403	(14 394)	14 394
Прибыль (убыток) прошлых лет	708	(40)	(40)

Таблица 12
тыс. руб.

Наименование показателей	Прочие расходы (2350)	Штрафы, пени по налогам (2460)	Итого свернуто (2350)
Прочее (сч 99)	(12 046)	(4)	(12 050)

Ниже приведена расшифровка отдельных показателей отчета о прибылях и убытках.

Реализация услуг

За 2025 год было отгружено продукции и оказано услуг на сумму 4 260 813 тыс. руб. (без НДС), в 2024 году было отгружено продукции и оказано услуг на сумму 3 948 104 тыс. руб. (без НДС), а в 2023 году было отгружено продукции и оказано услуг на сумму 3 325 595 тыс. руб. (без НДС).

Объем реализации за 2025 год

Таблица 13
млн. руб.

Наименование показателя	2025 год		2024 год		Отклонение
	Сумма	доля, %	Сумма	доля, %	2025 к 2024
Вторичная переработка металлургических шлаков	610,0	14,3	563,4	14,3	46,7
Переработка шлаков ККЦ	237,4	5,6	202,7	5,1	34,7
Переработка шлаков ЭСПЦ	146,7	3,4	126,5	3,2	20,2
Переработка шлаков ДЦ в т.ч.:					
грануляция шлаков ДЦ	87,1	2	166,0	4,2	(78,9)
твердые остатки ДЦ	209,5	4,9	189,6	4,8	19,9
переработка шлаков на УБОШ	430,4	10,1	218,1	5,5	212,3
Обработка слябной заготовки	0,2	0	0,5	0,0	(0,3)
Переработка негабаритного материала	443,8	10,4	373,1	9,5	70,7
Производство известкового «молочка»	20,2	0,5	17,5	0,4	2,7
Производство шлакового щебня	109,4	2,6	100,0	2,5	9,4
Реализация граншлака	-	-	0,2	0,0	(0,2)
Услуга по выборке полезных возвратов	14,2	0,3	23,4	0,6	(9,1)
Услуга по извлечению из шлака и отгрузке лома металлического	13,3	0,3	16,1	0,4	(2,8)
Услуга по обезвоживанию и утилизации железосодержащих шламов	145,6	3,4	127,2	3,2	18,5
Услуга по производству окалины ШС	18,3	0,4	18,1	0,5	0,2
Услуга по рекультивации отработанных	583,6	13,7	457,1	11,6	126,5

карьеров					
Услуги по переработке давальческого сырья	70,1	1,6	57,3	1,5	12,8
Услуги по сервисному обслуживанию миксеров	661,8	15,5	734,5	18,6	(72,7)
Шлакообразующая смесь	405,0	9,5	454,7	11,5	(49,7)
Гидромеханизированная очистка	49,6	1,2	50,4	1,3	(0,7)
Прочие услуги	4,6	0,1	52,0	1,3	(47,4)
Всего	**4 260,81**	**100**	**3 948,10**	**100**	**312,71**

В целом по обществу выручка от реализации продукции и услуг в отчетном году, по сравнению с предыдущим увеличилась на 312 709 тыс. руб. или на 7,92 %.

Полная себестоимость за 2025 год

Таблица 14
млн. руб.

Наименование показателя	**2025 год**		**2024 год**		**Откло-нение**
	Сумма	**доля, %**	**Сумма**	**доля, %**	**2025 к 2024**
Вторичная переработка металлургических шлаков	769,4	19,9	685,7	18,5	83,7
Переработка шлаков ККЦ	233,6	6	227,2	6,1	6,5
Переработка шлаков ЭСПЦ	138,9	3,6	128,7	3,5	10,2
Переработка шлаков ДЦ в т.ч.:					
грануляция шлаков ДЦ	83,1	2,2	166,6	4,5	(83,5)
твердые остатки ДЦ	191,9	5	190,3	5,1	1,6
переработка шлаков на УБОШ	342,3	8,9	144,1	3,9	198,2
Обработка слябной заготовки	0,18	0	0,5	0,0	(0,3)
Переработка негабаритного материала	127,0	3,3	107,1	2,9	20
Производство известкового «молочка»	27,4	0,7	22,9	0,6	4,5
Производство шлакового щебня	126,2	3,3	107,4	2,9	18,7
Реализация граншлака	0	0	0,1	0,0	0,1
Услуга по выборке полезных возвратов	11,0	0,3	12,5	0,3	(1,5)
Услуга по извлечению из шлака и отгрузке лома металлического	11,8	0,3	13,6	0,4	(1,8)
Услуга по обезвоживанию и утилизации железосодержащих шламов	149,9	3,9	132,9	3,6	17
Услуга по производству окалины ШС	3,5	0,1	2,8	0,1	0,7
Услуга по рекультивации отработанных карьеров	509,2	13,2	473,9	12,8	35,3
Услуги по переработке давальческого сырья	54,3	1,4	42,8	1,2	11,5
Услуги по сервисному обслуживанию миксеров	646,0	16,7	731,7	19,7	(85,6)
Шлакообразующая смесь	391,5	10,1	415,6	11,2	(24,1)
Услуги по гидромеханизированной очистке	45,9	1,2	49,2	1,3	(3,3)
Прочие услуги	3,5	0,1	49,0	1,3	(45,6)
Всего	**3 867**	**100**	**3 705**	**100**	**162**

Структура фактических затрат на производство приведена в Пояснении 14.7.

Выручка и себестоимость с распределением по видам деятельности за 2025 год

Таблица 15
млн. руб.

№ п/п	Вид деятельности	2025 год		2024 год	
		Выручка без НДС, руб.	Полная себестоимость, руб.	Выручка без НДС, руб.	Полная себестоимость, руб.
1	Участок шлакообразующих смесей	475,09	442,62	512,01	458,37
2	Участок переработки шлака (ККЦ)	247,00	242,41	210,94	234,96
3	Участок ремонта миксеров	661,81	646,44	734,50	731,67
4	Участок переработки шлака (ЭСПЦ)	165,64	163,34	144,08	150,34
5	Участок переработки шлака (ДЦ - грануляция)	87,06	83,17	166,16	166,73
6	Участок переработки шлака (ДЦ - скардовина)	214,61	198,70	193,67	195,69
7	Участок безводного охлаждения шлака	430,40	342,00	218,08	144,07
8	ROXON	187,09	260,05	170,62	219,16
9	ДСК-1	109,39	126,22	99,95	107,43
10	AMCOM 1	15,84	29,58	101,68	102,86
11	AMCOM 2	214,23	257,74	185,68	222,52
12	AMCOM 3	183,85	214,31	105,36	141,20
13	Отделение подготовки исходного материала	23,24	19,04	27,59	14,74
14	Отделение переработки негабаритного материала	443,82	127,30	373,13	107,05
15	Аренда	0,44	0,02	0,50	0,02
16	Участок рекультивации	587,78	511,22	457,13	473,90
17	Участок ВФУ (шламы)	145,63	150,01	127,16	132,91
18	Участок рекультивации (окалина)	18,27	3,62	18,06	2,78
19	Участок по механизированной очистке гидротехнических сооружений	49,64	49,04	50,37	49,23
20	Мартеновская эстакада	-	-	50,99	48,95
	Итого	**4 260,81**	**3 866,82**	**3 948,10**	**3 704,61**

Для более детального пояснения ниже приведены данные о составе прочих доходов и расходов за 2025 год.

Таблица 16
тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие доходы, всего	2 242	35 156
в т.ч.		
Курсовые разницы	919	917
Реализация металлического лома	-	9
Премия (бонус), выплачиваемая поставщиком покупателю в случае раннего исполнения оплаты	-	55
Прибыль (убыток) прошлых лет с н/у	-	748
Результат инвентаризации с н/у	-	1 217
Полезные возвраты от выбытия основных средств	658	2 732
Резервы по сомнительным долгам	-	3
Прочие штрафы	17	-
Прочие доходы	648	29 461
Прочие расходы, всего	(59 307)	(12 050)
в т.ч.		
Расходы по уплате страховых взносов	(1 777)	(253)
Расходы на услуги банков	(821)	(726)
Штрафы, пени, неустойки к получению (уплате)	(80)	(311)
Ликвидация основных средств	(927)	(2 460)
Реализация металлического лома	(93)	-
Спортивные мероприятия	(850)	(974)
Ритуальные услуги	(200)	(30)
Социальный отпуск	(547)	(375)
Взносы БОФМ	(41 001)	(801)
Праздничные мероприятия	(742)	(207)
Компенсация морального вреда	(94)	-
Материальная помощь	(62)	(77)
Прибыль (убыток) прошлых лет без н/у	(2 556)	(63)
Прибыль (убыток) прошлых лет с н/у	(65)	(322)
Услуги по общественному питанию	(1 963)	(1 905)
Расходы, возникшие в связи с СВО	(1 012)	(746)
Недостача МПЗ	(480)	(740)
Возмещение стоимости путевок	(1 162)	(1 510)
Прочие расходы	(4 875)	(549)

Отчет о движении денежных средств за 2025 год

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства на расчетных счетах, в кассе и денежные документы.
Сальдо на 31.12.2025 года по строке 4500 Отчета о движении денежных средств и по строке 1250 Бухгалтерского баланса составляет 430 тыс. рублей (денежные средства);
Сальдо на 31.12.2024 года по строке 4500 Отчета о движении денежных средств и по строке 1250 Бухгалтерского баланса составляет 56 тыс. рублей (денежные средства);
Сальдо на 31.12.2023 года по строке 4500 Отчета о движении денежных средств и по строке 1250 Бухгалтерского баланса составляет 1 679 тыс. рублей (денежные средства).

Ниже приведены данные о составе прочих поступлений и выплат по текущей деятельности отчета о движении денежных средств.

Таблица 17
тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Текущая деятельность		
Прочие поступления, всего	6 191	1 607
в т.ч.		
Возврат из внебюджетных фондов	2 185	530
НДС	2 381	-
Возмещение путевок ФСС	1 141	1 001
прочие	484	76
Прочие платежи, всего	(65 014)	(39 528)
в т.ч.		
Плата за пользование радиочастотного спектра	(4)	(4)
Налоги и госпошлина	(701)	(722)
Услуги банка	(810)	(715)
Выдано в подотчет	(2 167)	(1 448)
По социальному страхованию и обеспечению	(18 933)	(16 636)
Компенсация морального вреда	(94)	-
Прочие	(212)	(182)
Благотворительность	(42 013)	(1 548)
НДС	-	(18 273)
Штраф Госуд.инспекция труда	(80)	-
Финансовая деятельность		
Прочие платежи (стр.4329), всего	(249 934)	(199 956)
в т.ч.		
Арендные платежи	(249 934)	(199 956)

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

Таблица 18
тыс. руб.

Наименование показателя/формы отчетности	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Характер корректировки
Отчет о движении денежных средств в части показателей за 2024 год					
прочие поступления	*4319*	3 343 000	(3 343 000)	-	*Переклассификация из финансовой деятельности*
прочие платежи	*4329*	(3 482 610)	3 282 654	(199 956)	*Переклассификация из финансовой деятельности*
процентов по долговым обязательствам	*4123*	-	(98 204)	(98 204)	*Переклассификация из финансовой деятельности*
прочие поступления	*4119*	1 652	(45)	1 607	*Переклассификация из текущей деятельности*
дивидендов, процентов по долговым финансовым	*4214*	-	45	45	*Переклассификация в инвестиционную деятель-*

Наименование показателя/формы отчетности	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Характер корректировки
вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях					*ность*
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	*4213*	-	158 550	158 550	*Переклассификация в инвестиционную деятельность*

Таблица 19

тыс. руб.

Наименование	Код	за 2025 год	за 2024 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в т. ч. от:	4110	4 191 996	3 861 594
продажи продукции, товаров, работ и услуг, в т. ч.:	4111	4 185 778	3 859 822
контролирующее общество		405 284	3 745 203
Платежи, в т. ч.:	4120	(3 837 805)	(3 626 907)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в т. ч.:	4121	(2 028 358)	(2 206 320)
контролирующее общество		(1 056 175)	(1 133 704)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления, в т. ч.:	4210	27	158 595
От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	158 550
контролирующее общество		-	158 550
Платежи, в т. ч.:	4220	(93 783)	(94 949)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в т. ч.:	4221	(51 083)	(94 949)
контролирующее общество		(6 884)	(1 673)
В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) предоставление займов другим лицам	4223	(42 700)	-

контролирующее общество		(42 700)	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления, в т. ч.:	4310	-	-
Прочие поступления	4319	-	-
контролирующее общество		-	-
Платежи, в т. ч.:	4320	(260 034)	(299 956)
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(10 100)	(100 000)
контролирующее общество		(10 100)	(100 000)
ПРОЧИЕ ПЛАТЕЖИ	4329	(249 934)	(199 956)
контролирующее общество		(249 934)	(199 956)

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль составила:

Таблица 20
тыс. руб.

Ставка налога на прибыль	2025 год	2024 год
20%		155 540
25%	215 190	
Всего	**215 190**	**155 540**

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

Таблица 21
тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Условный расход по налогу на прибыль	**33 013**	**33 732**
Постоянные налоговые обязательства (активы)	**3 437**	**1 295**
Исправление временных разниц прошлых периодов	-	-
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового актива, всего	**51 746**	**65 058**
в том числе:		
по основным средствам	-	-
обязательство по аренде (ФСБУ 25/18)	(55 089)	62 267
по резервам и оценочным обязательствам	3 511	2 612
по НМА-амортизация	2	-
по резервам по сомнительным долгам	(239)	179
расходы будущих периодов	70	-
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства, всего:	**(68 594)**	**(68 977)**
в том числе:		
по основным средствам	930	(3 048)
по оценке незавершенного производства и готовой продукции	136	26
по нематериальным активам, по расходам на НИОКР	(176)	(127)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
обязательство по аренде (ФСБУ 25/18)	(69 585)	(65 874)
Расходы будущих периодов	189	117
Курсовая разница	(88)	(71)
по прочим	-	-
Эффект изменения пересчета разниц по ставке 25 %	-	(692)
Итого отложенный налог на прибыль	**16 848**	**(4 611)**
Итого текущий налог на прибыль	**(53 298)**	**(31 108)**

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

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

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы, признаваемые в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и требующие раскрытия в годовой отчетности и/или соответствующих корректировок в части:
- оценочных обязательств Пояснениях 14.6.3 Оценочные обязательства;
- условных обязательств и условных активов отсутствуют.

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

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

Налоги
Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.
Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и Общество выполнило все требования налогового законодательства.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации

законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

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

8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

За 2025 году средства государственной помощи не поступали.

9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

10. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Общество входит в Группу, контролируемую одним юридическим лицом.

Состав Группы: контролирующая организация, другие связанные стороны.

ООО «Шлаксервис» осуществляет операции со связанными сторонами в процессе ведения своей обычной операционной деятельности, в частности, осуществляет закупки и продажи товаров, работ, услуг, а также осуществляет операции по финансированию отдельных связанных сторон или привлекает средства финансирования от них. Операции со связанными сторонами проводятся на обычных коммерческих условиях в соответствии с положениями договоров.
Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались и, соответственно, по состоянию на конец отчетного периода не числятся.
Списаний дебиторской задолженности связанных сторон в связи с истечением сроков исковой давности, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, в отчетном и предшествующем годах не производилось.

Продажи ООО «Шлаксервис» связанным сторонам

Таблица 22
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Продажа							
	Продукции		Работ, услуг		Основных средств		Прочих активов	
	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
Контролирующая организация	374 897	405 576	3765089	3406351	-	-	11 599	-
Другие	11 004	9 826	271	11 846	-	-	-	-
Итого	385 901	415 402	3765360	3418197	-	-	11 599	-

Доходы, полученные ООО «Шлаксервис» от связанных сторон

Таблица 23
тыс. руб.

Вид связанной стороны	%% к получению		Доходы от участия	
	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
Контролирующая организация	26	27	-	-
Другие	-	-	-	-
Итого	26	27	-	-

Покупки ООО «Шлаксервис» у связанных сторон

Таблица 24
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Приобретение					
	Работ, услуг		Основных средств		МПЗ	
	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
Контролирующая организация	286 045	321 010	6 884	1 673	657 411	787 880
Другие	565 089	538 193	1 347	9 796	87 666	84 934
Итого	851 134	859 203	8 231	11 469	745 077	872 814

Дебиторская задолженность связанных сторон

Таблица 25
тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), всего	**499 943**	**373 208**	**257 106**
в том числе:			
Контролирующая организация, всего	**497 785**	**365 635**	**255 953**
в том числе:			
покупатели и заказчики	497 785	365 635	255 953
Другие связанные стороны, всего	**2 158**	**7 573**	**1 153**
в том числе:			
покупатели и заказчики	2158	7 573	1 153

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами

Таблица 26
тыс. руб.

Наименование	**Сальдо по состоянию на 31 декабря 2025 года**	**Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 года**	**Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 года**
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	**116 633**	**134 598**	**124 130**
в том числе:			
Контролирующая организация, всего	**52 292**	**68 062**	**63 629**
в том числе:			
поставщики и подрядчики	52 292	68 062	63 629

Другие связанные стороны, всего	**64 341**	**66 536**	**60 501**
в том числе:			
поставщики и подрядчики	64 341	66 536	60 501

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

Таблица 27
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Инвестиции в УК			Прочие инвестиции			Долгосрочные займы полученные		
	по состоянию на								
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Контролирующая организация	-	-	-	145 600	102 900	261 450	-	-	-
Дочерние	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	145600	102900	261450	-	-	-

Размер вознаграждения, выплачиваемого ООО «Шлаксервис» основному управленческому персоналу

Таблица 28
тыс. руб.

Вид вознаграждений	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на неё налоги, оплата отпуска и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала)	28 834	17 680
в том числе:		
суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода	17 760	11 787

12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Текущие затраты, связанные с экологической деятельностью ООО «Шлаксервис» за 2025 год приведены в таблице.

Таблица 29
тыс. руб.

Наименование природоохранной деятельности	Затраты, 2025 год	Затраты, 2024 год
На охрану атмосферного воздуха и предотвращение изменения климата	889	1 044
На обращение с отходами	568	504
на защиту и реабилитацию земель, поверхностных и подземных вод	260 235	263 282
Оплата услуг природоохранного назначения	1 385	2 905
ИТОГО	**263 077**	**267 735**

Капитальные вложения, связанные с экологической деятельностью общества в 2025г, в 2024г не осуществлялись.

13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭНЕРГОРЕСУРАСАХ

В соответствии с Федеральным законом от 23.11.2009г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности и о внесении информации в отдельные законодательные акты РФ» приводится информация о совокупных затратах Общества на оплату использованных в течение отчетного года и года, предшествующего отчетному энергетических ресурсов.

Таблица 30
тыс. руб.

Наименование энергетических ресурсов	Сумма расходов 2025 год	Сумма расходов 2024 год
Природный газ	12 453	12 434
Коксовый газ	3 120	2 994
Вода	3 130	4 731
Тепло	8 853	8 877
Воздух	13 132	13 136
Пар	9 922	10 229
ГСМ	10 200	10 268
Кислород	124	403
ИТОГО	**230 804**	**63 072**

14. ТАБЛИЧНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.

14.1. Нематериальные активы

14.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период	На конец года	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы – всего	за 2025 г.	1 022	(318)	(230)	1 022	(548)
	за 2024 г.	1 022	(88)	(230)	1 022	(318)
в том числе:						
исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания	за 2025 г.	393	(109)	(21)	393	(130)
	за 2024 г.	393	(88)	(21)	393	(109)
прочие	за 2025 г.	629	(209)	(209)	629	(418)
	за 2024 г.	629	-	(209)	629	(209)

14.1.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	474	704	325
в том числе:			
Товарный знак	474	704	325

14.1.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	списано	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за 2025 г.	-	-	5	(5)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-

14.2. Основные средства

14.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
					списано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего	за 2025 г.	659 839	(367 237)	73 355	(4 084)	4 063	(50 840)	729 110	(414 014)
	за 2024 г.	564 148	(329 678)	97 802	(2 111)	2 108	(39 667)	659 839	(367 237)
в том числе:									
здания	за 2025 г.	72	(14)	-	-	-	(7)	72	(21)
	за 2024 г.	72	(7)	-	-	-	(7)	72	(14)
сооружения	за 2025 г.	15 490	(8 705)	1 170	-	-	(771)	16 660	(9 476)
	за 2024 г.	13 925	(7 989)	1 565	-	-	(716)	15 490	(8 705)
машины и оборудование	за 2025 г.	541 676	(288 115)	68 332	(3 916)	3 895	(40 637)	606 092	(324 857)
	за 2024 г.	447 197	(260 366)	96 237	(1 758)	1 758	(29 507)	541 676	(288 115)
транспортные средства	за 2025 г.	99 351	(67 384)	3 853	-	-	(9 368)	103 204	(76 752)
	за 2024 г.	99 351	(58 013)	-	-	-	(9 371)	99 351	(67 384)
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	3 250	(3 019)	-	(168)	168	(57)	3 082	(2 908)
	за 2024 г.	3 603	(3 303)	-	(353)	350	(66)	3 250	(3 019)

14.2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	за 2025 г.	1 764 374	(689 295)	197 652	(45 833)	24 051	(308 153)	1 916 193	(973 397)
	за 2024 г.	1 126 718	(495 357)	655 935	(18 279)	17 593	(211 531)	1 764 374	(689 295)
в том числе: здания	за 2025 г.	289 858	(203 508)	1 879	(202)	103	(29 809)	291 535	(233 214)
	за 2024 г.	451 381	(174 669)	(161 523)	-	-	(28 839)	289 858	(203 508)
машины и оборудование	за 2025 г.	1 474 516	(485 787)	21 896	(16 061)	13 775	(197 558)	1 480 351	(669 570)
	за 2024 г.	675 337	(320 688)	817 458	(18 279)	17 593	(182 692)	1 474 516	(485 787)
транспортные средства	за 2025 г.	-	-	173 877	(29 570)	10 173	(80 786)	144 307	(70 613)
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

14.2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	729 110	659 839	564 148
в том числе: здания	72	72	72
сооружения	16 660	15 490	13 925
машины и оборудование	606 092	541 676	447 197
транспортные средства	103 204	99 351	99 351
производственный и хозяйственный инвентарь	3 082	3 250	3 603

14.2.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактические затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств – всего	за 2025 г.	56 968	112 197	(80 138)	(67 206)	21 821
	за 2024 г.	644	146 136	(50 393)	(39 419)	56 968
в том числе: приобретение основных средств	за 2025 г.	-	70 539	-	(67 206)	3 333
	за 2024 г.	644	38 775	-	(39 419)	-
оборудование к установке	за 2025 г.	56 968	41 658	(80 138)	-	18 488
	за 2024 г.	-	107 361	(50 393)	-	56 968
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 2025 г.	7 999	28 853	-	(8 209)	28 643
	за 2024 г.	65 040	1 341	-	(58 382)	7 999
в том числе: строительство объектов основных средств	за 2025 г.	7 999	28 853	-	(8 209)	28 643
	за 2024 г.	65 040	1 341	-	(58 382)	7 999

14.3. Финансовые вложения

14.3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменение за период		На конец периода
				списано	
		первоначальная стоимость	поступило	первоначальная стоимость	первоначальная стоимость
Краткосрочные финансовые вложения – всего	за 2025 г.	102 900	3 621 600	(3 578 900)	145 600
	за 2024 г.	261 450	3 184 450	(3 343 000)	102 900
в том числе: финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется	за 2025 г.	102 900	3 621 600	(3 578 900)	145 600
	за 2024 г.	261 450	3 184 450	(3 343 000)	102 900
в том числе: займы выданные	за 2025 г.	102 900	3 621 600	(3 578 900)	145 600
	за 2024 г.	261 450	3 184 450	(3 343 000)	102 900
Финансовых вложений – итого	за 2025 г.	102 900	3 621 600	(3 578 900)	145 600
	за 2024 г.	261 450	3 184 450	(3 343 000)	102 900

14.4. Запасы

14.4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				списано	изменения видов запасов	
		фактическая себестоимость	затраты	фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы – всего	за 2025 г.	201 862	3 896 398	(3 884 775)	-	213 485
	за 2024 г.	182 620	3 738 984	(3 719 742)	-	201 862
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	197 480	1 307 069	(17 977)	(1 281 110)	205 462
	за 2024 г.	177 259	1 481 297	(15 134)	(1 445 942)	197 480
затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	-	2 589 329	(3 475 176)	887 245	1 398
	за 2024 г.	-	2 257 687	(3 283 694)	1 026 007	-
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2025 г.	4 382	-	(391 622)	393 865	6 625
	за 2024 г.	5 361	-	(420 914)	419 935	4 382

14.5. Дебиторская задолженность

14.5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода	
				поступило	списано			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	восстановление резерва	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2025 г.	450 452	(368)	527 474	(420 931)	346	556 995	(22)
	за 2024 г.	277 996	(371)	450 086	(277 630)	3	450 452	(368)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2025 г.	401 263	(19)	520 509	(401 244)	-	520 528	(19)
	за 2024 г.	265 587	(19)	401 244	(265 568)	-	401 263	(19)
авансы выданные	за 2025 г.	46 345	(346)	3 290	(16 843)	346	32 792	-
	за 2024 г.	11 887	(349)	46 001	(11 543)	3	46 345	(346)
прочая	за 2025 г.	2 844	(3)	3 675	(2 844)	-	3 675	(3)
	за 2024 г.	522	(3)	2 841	(519)	-	2 844	(3)
Итого	за 2025 г.	450 452	(368)	527 474	(420 931)	346	556 995	(22)
	за 2024 г.	277 996	(371)	450 086	(277 630)	3	450 452	(368)

14.5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	по условиям договора	по условиям договора	по условиям договора
Всего	37	368	371
в том числе:			
покупатели и заказчики	34	19	19
авансы выданные	-	346	349
прочая	3	3	3

14.6. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	переклассифицировано	
Долгосрочные кредиторские обязательства – всего	за 2025 г.	743 433	-	204 968	(241 349)	(91 142)	615 910
	за 2024 г.	344 165	625 791	98 051	-	(324 574)	743 433
арендное обязательство	за 2025 г.	743 433	-	204 968	(241 349)	(91 142)	615 910
	за 2024 г.	344 165	625 791	98 051	-	(324 574)	743 433
Краткосрочные кредиторские обязательства – всего	за 2025 г.	740 597	275 931	-	(285 064)	91 142	822 606
	за 2024 г.	658 027	378 489	-	(620 493)	324 574	740 597
поставщики и подрядчики	за 2025 г.	212 196	61 747	-	(80 873)	-	193 070
	за 2024 г.	203 899	212 196	-	(203 899)	-	212 196
задолженность перед персоналом организации	за 2025 г.	53 024	60 702	-	(53 024)	-	60 702
	за 2024 г.	36 211	53 024	-	(36 211)	-	53 024
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2025 г.	28 899	34 163	-	(28 899)	-	34 163
	за 2024 г.	20 343	28 899	-	(20 343)	-	28 899
задолженность по налогам и сборам	за 2025 г.	79 215	113 378	-	(79 215)	-	113 378
	за 2024 г.	57 776	79 215	-	(57 776)	-	79 215
авансы полученные	за 2025 г.	30	-	-	(3)	-	27
	за 2024 г.	26	29	-	(25)	-	30
прочая	за 2025 г.	5 126	5 941	-	(5 126)	-	5 941
	за 2024 г.	4 079	5 126	-	(4 079)	-	5 126
арендное обязательство	за 2025 г.	362 107	-	-	(37 924)	91 142	415 325
	за 2024 г.	335 693	-	-	(298 160)	324 574	362 107
Итого	за 2025 г.	1 484 030	275 931	204 968	(526 413)	-	1 438 516
	за 2024 г.	1 002 192	1 004 280	98 051	(620 493)	-	1 484 030

14.6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	10 743	20 422	13 401
в том числе:			
поставщики и подрядчики	10 716	20 422	13 401
авансы полученные	27	31	19

14.6.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано погашено	
Оценочные обязательства – всего	за 2025 г.	54 529	139 175	(125 131)	68 573
	за 2024 г.	41 471	121 548	(108 490)	54 529
в том числе: на оплату предстоящих отпусков	за 2025 г.	41 690	105 016	(94 279)	52 427
	за 2024 г.	31 706	91 760	(81 776)	41 690
на страховые взносы, начисленные на оплату предстоящих отпусков	за 2025 г.	12 839	34 159	(30 852)	16 146
	за 2024 г.	9 765	29 788	(26 714)	12 839

14.7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 919 223	1 446 692
Расходы на оплату труда	1 133 774	972 704
Отчисления на социальные нужды	368 647	315 221
Амортизация	359 224	252 258
Прочие затраты	89 594	716 754
Итого по элементам	3 870 462	3 703 629
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]: незавершенного производства, готовой продукции	(3 641)	979
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 866 821	3 704 608

Директор_____А.А. Красноярцев

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"_____О.Ю.Самойлова
(по договору от 15.10.2014 № УЦ200127)

16.03.2026