Общество с ограниченной ответственностью

«ТСС ГРУПП»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

г. Москва

ООО «ТСС ГРУПП»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 4

1.1. Общая информация 4
1.2. Основные виды деятельности 4
1.3. Филиалы и представительства Общества 5
1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники) 5
1.5. Информация об органах управления 5
1.6. Информация об аудиторе 5

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 6

2.1. Основа представления 6
2.2. Изменения в учетную политику 6
2.3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 7
2.4. Организация и формы бухгалтерского учета 8
2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 8
2.6. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок 9
2.7. Основные средства 9
2.8. Финансовые вложения 9
2.9. Материально-производственные запасы 10
2.10. Незавершенное производство и готовая продукция 10
2.11. Расходы будущих периодов 10
2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами 11
2.13. Порядок учета добавочного капитала 11
2.14. Порядок создания резервов 11
2.15. Порядок учета кредитов и займов 11
2.16. Порядок формирования доходов 12
2.17. Порядок формирования расходов 12
2.18. Отложенные налоги 12
2.19. Инвентаризация имущества и обязательств 12
2.20. События после отчетной даты 13
2.21. Информация по сегментам 13

3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 13

3.1 Показатели прибыльности и убыточности 13

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 14

4.1. Долгосрочные финансовые вложения. 14
4.2. Запасы 16
4.3. Дебиторская и кредиторская задолженность 16
4.4. Денежные средства 17
4.5. Уставный капитал 18
4.6. Добавочный капитал 18
4.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 18
4.8. Кредиты и займы 18
4.9. Обеспечения полученные и выданные 19

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 19

5.1. Доходы по обычным видам деятельности 19
5.2. Расходы по обычным видам деятельности 19
5.3. Налог на прибыль 20

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 21

6.1. Вознаграждения членам Совета Директоров, Правления и Генеральному директору. 21
6.2. События после отчетной даты 24
6.3. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 24

ПРИЛОЖЕНИЕ К БАЛАНСУ № 10 25

ООО «ТСС ГРУПП»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ТСС Групп» («Общество») за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ТСС ГРУПП» (Общество), сокращенное название ООО «ТСС ГРУПП», ИНН/КПП 7714455006/771401001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 46 по г. Москве. Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 12.11.2019г., за основным государственным регистрационным номером 1197746656832.

14.11.2023 г. снят с учета ИФНС России № 14 по г.Москве.
14.11.2023 г. поставлен на учет МИ ФНС №3 по г.Рязань

В 2020 г внесены изменения в ЕГРЮЛ:

- в части изменения размера доли участников в УК. Зарегистрированы ИФНС за номером 2207705204727 от 15.06.2020г.;

- в части увеличения размера суммы УК и изменения размера долей участников УК. Зарегистрированы ИФНС за номером 2207707393111 от 10.08.2020г.;

- в части увеличения размера суммы УК и изменения размера долей участников УК. Зарегистрированы ИФНС за номером 2207708547462 от 04.09.2020г.;

- в части отражения обеспечительных обязательств согласно договору залога долей в УК общества. Зарегистрированы ИФНС за номером 2207709503373 от 17.09.2020г.;

В 2021 г. – изменений не было

В 2022 г.:

- в части снятия залоговый обязательств долей в УК общества, в результате полного исполнения обеспеченных обязательств согласно договору залога долей в УК общества. Зарегистрированы ИФНС за номером 2227707119869 от 28.07.2022 г.

- в части смены ЕИО общества. Зарегистрированы ИФНС за номером 2227713901633 от 02.12.2022г.

- в части смены состава участников общества. Зарегистрированы ИФНС за номером 2227714139761 от 08.12.2022г.

В 2023 г.- внесены изменения в ЕГРЮЛ от 14.11.2023 г. за ГРН 2236200230660

- в части смены юридического адреса ЮЛ

- в части смены места нахождения ЮЛ

- в части утверждения новой редакции Устава (редакция №4)

Юридический и почтовый адрес :
- до 14.11.2023 г.: 125252, г.Москва, проезд Березовой Рощи, д.12, эт.3 пом.IV к 25
- с 14.11.2023 г. - 390047, Рязанская область, г.о. Город Рязань, г Рязань, р-н Карцево, дом 2А, этаж 3, помещение 49

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила: 2022 г.- 1;

2023 г.- 1

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

- 70.10 Деятельность головных офисов
- 64.20 Деятельность холдинговых компаний
- 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Общество не осуществляет лицензируемых видов деятельности.

1.3. Филиалы и представительства Общества

Обособленные подразделения отсутствуют.

1.4. Структура складочного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 2 200 000 руб.

Участниками Общества являются:

Наименование	Доля в УК (в %) на 31.12.2022	Доля в УК (в %) на 31.12.2023
участники - юридические лица	16,5	16,5
участники - физические лица	83,5	83,5
Итого:	100,0	100,0

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.
Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров.

На 31.12.2022 г. Совет директоров состоит из 5 (пяти) человек

Единоличный исполнительный орган общества - генеральный директор (директор).

Генеральный директор общества – Якушко Татьяна Анатольевна

На 31.12.2023 г. Совет директоров состоит из 5 (пяти) человек

Единоличный исполнительный орган общества - генеральный директор (директор).

Генеральный директор общества – Волконская Татьяна Анатольевна

1.6. Информация об аудиторе

В 2021 отчетном году аудитором общества является ООО «ФинЭкспертиза» ИНН 7708096662, согласно договора № 853-09-а от 29.11.2021 г. Аудитор предоставит аудиторское заключение, содержащее мнение о достоверности Отчетности. Форма и содержание аудиторского заключения предоставляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 30.12.2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и международных стандартов аудита, утвержденных Приказом Минфина России от 09.01.2019 г. №2н
В 2022 отчетном году аудитором общества является, так же как и в 2021г.,
ООО «ФинЭкспертиза» ИНН 7708096662, согласно договора № 1252-11-а от 25.11.2022 г.
В 2023 отчетном году аудитором общества является ООО «ФинЭкспертиза» ИНН 7708096662, согласно договора № 1035-10-а от 10.11.2023 г.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2020 год, утверждена приказом Генерального директора Общества от 01 января 2020 г. № 1-ОД., изменения к учетной политике утверждены приказом № 2-ОД от 30.09.2020 г., приказом № 1-ОД от 01.01.2021 г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Изменения в учетную политику

В учетную политику по бухгалтерскому учету В 2021 г. внесены следующие изменения:

Для бухгалтерского учета финансовых вложений используется счет 58, распределяется по его субсчетам финвложения разного вида и организуя аналитику учета финансовых вложений так, чтобы она позволяла однозначно идентифицировать каждую их единицу.
58.01.1 – Пополнение добавочного капитала дочернего общества, не увеличивающее номинальную стоимость доли УК в обществе.
58.01.2 – Приобретение акций и ЦБ
58.01.3 – Приобретение доли в Уставном Капитале организаций
58.03 - Учет предоставленных займов. Начисление процентов по выданным займам отражается на счете 76.03

• Организация формирует резерв на оплату отпусков, если численность сотрудников превысит 3 (три) человека, либо ФОТ составит 500 000 (Пятьсот тысяч) рублей и более. В этом случае резерв начисляется ежеквартально, на последний день каждого квартала, по кредиту счета 96 в корреспонденции со счетами учета расходов. Расчет резерва производится по среднему дневному заработку всего общества, за последние 12 месяцев, предшествовавших дате расчета резерва. Сумма резерва, отраженная в бухучете до отчетной даты, корректируется до величины вновь рассчитанного резерва: в сторону увеличения - дополнительными бух.проводками; в сторону уменьшения - проводками, оформленными методом "сторно" В величину резерва на оплату отпусков включается: 1) сумма оплаты отпусков сотрудникам за фактически отработанное время на дату расчета резерва; 2) налоговые начисления на отпускные(Соц.выплаты, ПФ, страховые взносы от НС)

Сумма оплаты отпусков(ОТП) рассчитывается по формуле: ОТП=Д неисп. х З ср.д., где Д неисп. - количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпусков на последний день квартала; З ср.д. - средний дневной заработок по обществу за последние 12 мес. Средний дневной заработок по обществу за последние 12 мес., определяется по формуле: З ср.д. = ФОТ:12 мес.: Ч : 29,3 где: ФОТ - фонд оплаты труда в целом по обществу за 12 мес.,предшествовавших дате расчета резерва Ч - кол-во штатных единиц по штатному расписанию, действующему на дату расчета 29,3 - среднемесячное число календарных дней, установленное статьей 139 ТК РФ В сумму обязательных страховых взносов для формирования резерва включается сумма, по установленной для общества ставке страховых взносов.

- с 01.01.2021 г. учет запасов подчиняется новому ФСБУ 5/2019 «Запасы», заменившему прежнее ПБУ 5/01

В 2022 г.
внесены изменения с учетом обязательного применения новых ФСБУ с 2022 г., а именно ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018

В 2023 г. – действует УП утвержденная в 2022 г.

Так как Общество не имеет на балансе Основные средства и запасы, указанные изменения не оказывают существенного влияния на отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

2.3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

В 2021-2022 году существенных ошибок не выявлено.

При сдаче бухгалтерской отчетности за 2022 год были скорректированы показатели по строкам актива баланса 1240 и 1170 за период 2020-2021гг.
Схематически изменение можно выразить таким образом:
А+ А-.
То есть один актив умножается, другой – сокращается. Уменьшение/увеличение выполняется на одну и ту же сумму. Изменения касаются исключительно активов. Операция в данном случае будет относиться только к объектам, которые есть в хозяйстве. Наглядно представлено в таблице №1 :

Таблица № 1

			СТАЛО на 31.12.2022		БЫЛО на 31.12.2021	
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ					
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	-
3.2	Финансовые вложения	1170	6 647 399	6 543 079	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	6 647 399	6 543 079	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	-	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	36	35	36	35
4.3	Дебиторская задолженность	1230	177 480	628	177 480	628
3.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	18 095	162 131	6 665 494	6 705 210
4.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	100	1 271	100	1 271
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	0	0
	Итого по разделу II	1200	195 711	164 065	6 843 110	6 707 144
	БАЛАНС	1600	6 843 110	6 707 144	6 843 110	6 707 144

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ТСС Групп»» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1:С Предприятие, для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2023
Доллар США	70,3375 руб. за 1 долл. США	89,6883 руб. за 1 долл. США
Евро	75,6553 руб. за 1 Евро	99,1919 руб. за 1 Евро

2.6. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

Амортизация НМА производится линейным способом в течение срока полезного использования.

Переоценка НМА не производится.
Проверка на обесценение НМА не производится.

2.7. Основные средства

С 2022 года общество перешло на новые стандарты учета. Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Способ перехода на новый стандарт - перспективный (п. 49 ФСБУ 6/2020). В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312). Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств, за исключением объектов ОС не подлежащих амортизации (п. 35 ФСБУ 6/2020). Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 40% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (п. 10 ФСБУ 6/2020).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС (п. 11 ФСБУ 6/2020):

- Коммерческая(инвестиционная) недвижимость;

- Операционное недвижимое имущество;

- Транспортные средства;

- Компьютерная, офисная техника, мебель;

- Производственный и хозяйственный инвентарь

Учет аренды у арендатора и арендодателя ведется по правилам ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»(утв.приказом МФ РФ №208н от 16.10.2018) Обществом переоценка основных средств не проводится.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

С 01.01.2022 по 31.12.2023 г. на балансе общества основные средства отсутствуют.

2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Для бухгалтерского учета финансовых вложений используется счет 58, распределяется по его субсчетам финвложения разного вида и организуя аналитику учета финансовых вложений так, чтобы она позволяла однозначно идентифицировать каждую их единицу.

58.01.1 – Пополнение добавочного капитала дочернего общества, не увеличивающее номинальную стоимость доли УК в обществе.

58.01.2 – Приобретение акций и ЦБ

58.01.3 – Приобретение доли в Уставном Капитале организаций

58.03 - Учет предоставленных займов. Начисление процентов по выданным займам отражается на счете 76.03

Для целей бухгалтерской отчетности долгосрочные финансовые вложения в балансе – это строка 1170. Краткосрочные отражаются по строке 1240.

Под краткосрочными понимаются вложения на срок до одного года включительно.

Долгосрочные финансовые вложения в балансе — это вложения на срок свыше года. К таковым относятся:

- долевое участие в капитале других организаций;

- предоставление займов другим организациям;

Депозиты, размещенные в банке, на срок менее месяца, учитываются в балансе, как денежные эквиваленты

2.9. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (п. 2 ФСБУ 5/2019). Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации. (п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

Оценка МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии производится по методу ФИФО.

На 31.12.2023 г. МПЗ на балансе, отсутствуют, движение отражено в таблице 4.1

2.10. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о прибылях и убытках.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

2.11. Расходы будущих периодов

Общество признает расходом будущих периодов расходы, признанные в текущем периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. При этом расход, признанный в текущем периоде, признается относящимся к следующим периодам в случаях, когда:

- расход непосредственно связан с доходом, который предполагается получить в будущем;
- расход предполагает появление у Общества прав, которыми Общество сможет пользоваться в будущем;
- расход связан с выполнением Обществом обязанностей, которые наступят в будущем.

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество классифицирует расходы будущих периодов как внеоборотные и оборотные активы в момент их принятия к бухгалтерскому учету, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Задолженность по авансам, выданным и авансам полученным отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом НДС.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.
Вероятность погашения дебиторской задолженности аффилированных лиц оценивается Обществом как высокая, резерв по сомнительным долгам в отношении указанной дебиторской задолженности не формируется.

2.13. Порядок учета добавочного капитала

В составе добавочного капитала отражаются:

- эмиссионный доход;
- вклад участником общества финансовый, либо имущественный.

2.14. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности;

- резерв на оплату отпусков

Резервы начисляются в соответствии с условиями, прописанными в Учетной политике за 2022 год.

2.15. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.16. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

2.17. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

2.18. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Общество формирует проводки по отложенным налоговым обязательствам (ОНО) и отложенным налоговым активам (ОНА) в корреспонденции со счетом 99. Общество применяет балансовый метод расчета отложенного налога на прибыль.

На счете 99 сразу отражается сумма текущего налога на прибыль (т.е. по данным налогового учета) и "доводит" (как правило, уже уменьшает) его до налога на прибыль (сумма которого учитывает влияние временных разниц) путем отражения по дебету или кредиту субсчета "Отложенный налог" счета 99 в корреспонденции со счетами 09 или 77.

То есть, независимо от применяемой методики отражения расхода по налогу на прибыль, на счете 99 остается чистая прибыль за вычетом налога на прибыль, учитывающего влияние временных разниц. И одновременно, также независимо от применяемой методики, в учете формируются отложенные налоговые активы и обязательства.

В связи с изменениями в отчете о финансовых результатах уточнен состав и наименование показателей, раскрывающих величину налога на прибыль (приказ Минфина России от 19.04.2019 N 61н). Так, в отчете о финансовых результатах представляется расход по налогу на прибыль (код строки 2410), который складывается из:

текущего (код 2411) и отложенного (код 2412) налога.

При этом под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

2.19. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

2.20. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

2.21. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

3.1 Показатели прибыльности и убыточности

По итогам 2022 г. Общество приводит следующие показатели прибыльности и убыточности:

Наименование показателя	Величина показателя 2022 г. тыс.руб.	Величина показателя 2023 г тыс.руб	Методика расчета
Выручка, руб.	333	783	Общая сумма выручки от продажи товаров,продукции, работ, услуг без НДС
Валовая прибыль, руб.	333	783	Выручка - себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (кроме коммерческих и управленческих расходов)
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)), руб.	1 715 367	2 157 210	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода
Уровень чистого капитала компании	1,0	0,9	(Оборотные/внеоборотные активы) - (Краткосрочные обязательства)/ актив баланса итого = 2023 г7979706-890729/7979706 2022 г. 7176272-247502/7176272

Общество осуществляет деятельность, связанную с наблюдением и управлением за другими подразделениями компании (деятельность головных офисов), включая деятельность по управлению холдинг-компаниями, наблюдение и управление другими подразделениями компании, осуществляет оперативное и стратегическое планирование и выработку принятия решений в компании, осуществляет оперативный контроль и управление ежедневной деятельностью соответствующих подразделений компании или предприятия.
В 2023 г. выручка состоит из вознаграждения, полученного по агентскому договору. Агентский договор составлен по группе компаний, где по их поручению общество осуществляет поиск Аудиторской компании и организует аудиторскую проверку по итогам 2022 года, в рамках МСФО.
В 2022 г. выручка состоит из вознаграждения, полученного по агентскому договору. Агентский договор составлен по группе компаний, где по их поручению общество осуществляет поиск Аудиторской компании и организует аудиторскую проверку по итогам 2021 года, в рамках МСФО.

В результате приобретения долей УК компаний, а также взносов учредителей общества, ООО «ТСС ГРУПП» не испытывает недостатка в собственных оборотных средствах, финансовое состояние устойчивое.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Долгосрочные финансовые вложения.

Информация по финансовым вложениям приведена в следующих таблицах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

3.2. Иное использование финансовых вложений

Структура финансовых вложений в 2022 г.

Виды финансовых вложений	**Счет учета**	**Сумма,2022г. тыс.руб.**	**Сумма,2021г. тыс.руб.**
вклады в уставные (добавочные) капиталы других организаций	58	6 529 361	6 955 271
долговые ценные бумаги (акции, векселя, облигации)	58	154 815	154 815
предоставленные займы	58	0	6 000
депозитные вклады в кредитных организациях	55	253 200	518 846
дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	76	0	0
Итого	-	6 937 376	7 634 932

В составе инвестиций в дочерние Общества отражены следующие вклады в УК:

Наименование дочернего общества	Сумма вклада в УК, тыс. руб.*			Доля в уставном капитале, %*			Полученные дивиденды от дочернего общества, тыс. руб.*		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
ООО «МЕТТОЙЛ»	198 763	198 763	219 163	95	95	100			
ООО «НЕФТЯНИК»	149 943	149 943	149 943	100	100	100			
ООО НПФ «Промышленные Технологии»	898 988	898 988	898 988	100	100	100			
ООО НПФ ПТ		900	900		100	100			
ООО «Станко Трест	1 398 465	1 398 465	1 399 255	95	95	100			
ООО «ТСС»	3 682 882	3 682 882	3 698 632	95	95	100	1 960 200	1 697 800	2 537 780
ООО «ТПМ+»	65 537	65 537	65 537	100	100	100			
ООО «ГНС»		13 535	13 535		51	51			
ООО «МЕТТЛАБС»		1 000	1 000		100	100			
ООО«МСЗ БУЛАТ»			11 390			100			
ООО «ТВС»			377 580			99,89			
Итого:	**6 394 579**	**6 410 013**	**6 835 924**	**X**	**X**	**X**	**1 960 200**	**1 697 800**	**2 537 780**

** Данные представлены по состоянию на 31 декабря отчетного периода.*

Акции, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг на 31.12.2022 г.

АО "АВТОБАЗА РАПСТ" – Акции 5 885 шт.(88,709677%) на сумму 154 815 тыс.руб.

В 2023 году акции не приобретали и не продавали., балансовый остаток

на 31.12.2023 – 154 815 тыс.руб.

Внесение вклада в добавочный капитал на 31.12.2022 г.

ООО «МЕТТОЙЛ» - 98 500 тыс.руб.

ООО «ГНС» - 20 847 тыс.руб.

В 2023 году операций аналогичного содержания не было, балансовые показатели не изменились.

В составе займов, предоставленных Обществом на срок более 12 месяцев, отражены следующие займы.

Наименование заемщика	Сумма займа* , тыс.руб.			Проценты*, тыс.руб.			Обеспечение (залог)*, тыс. руб.			Срок погашения займа*, дата		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
ООО «ТСС»			-		-	-	--	-	-			
ООО «ТПМ+»	8 595,5		-	36,5	-	-	--	-	-	14.08.22		
ООО «Меттлабс»			6 000			120						18.04.26
Итого:	**8 595,5**		**6000-**	**36,5**	**-**	**120-**						

** Данные представлены по состоянию на 31 декабря отчетного периода. При отсутствии обеспечения ставятся прочерки.*

Начисленные и непогашенные на отчетную дату проценты по займам, выданным отражаются в Бухгалтерском балансе в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность»

4.2. Запасы

Информация по запасам приведена в следующих таблицах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

4.1. Наличие и движение запасов

4.2. Запасы в залоге

На 31.12.2022 г., 31.12.2023 г. - на балансе запасы отсутствуют

4.3. Дебиторская (кредиторская) задолженность

Информация по дебиторской и кредиторской задолженности приведена в следующих таблицах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

5.3. Наличие и движение дебиторской задолженности

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Просроченная задолженность, на конец отчетного периода, отсутствует

Структура Дебиторской задолженности:

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ на 31.12.2022 г.

Контрагенты	тыс.руб.
Счет 76.03(дивиденды от дочерних компаний)	
ООО «ТСС»	209 500
Итого	**209 500**

На 31.12.2023 г.

Контрагенты	**Сумма, тыс.руб**
Счет 60.02 (авансы)	
ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ ООО	3 042,0
Счет 68 (налоги)	
авансовые платежи в бюджет	90,70
Счет 62.01 (реализация услуг)	
ООО «ТСС» (за агентские услуги)	666,6
Счет 76.03	
ООО "ТСС" (остаток долга по дивидендам)	308 000,00
ООО "Меттлабс" (остаток долга по начисленным %)	120,40
Счет 76.09	
ООО «ТСС» (возмещение затрат по агентскому договору	6 428,1
Итого	**318 257,30**

Структура Кредиторской задолженности:

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ на 31.12.2022

Контрагенты	снмма, тыс.руб.
Счет 75.02 (начисленные дивиденды участникам общества)	
"Эй-Си-Джи Файненс Лимитед"	247 500
Счет 71	
Подотчетные выплаты	2,0
Итого	**247 502**

на 31.12.2023

Контрагенты	Сумма, тыс.руб
Счет 60.01	
ООО «Альбит»	5,2
Нотариус Бокучава	0,6
Счет 68,69 (налоги,взносы)	
текущие платежи в бюджет	26 255,7
Счет 71	
Волклнская Т.А.	17,5
Счет 75.02 (невыплаченные дивиденды)	
"Эй-Си-Джи Файненс Лимитед"	547 500,0
Бордодымов Николай Вячеславович	28 050,0
Олейник Андрей Владимирович	28 050,0
Федоров Дмитрий Николаевич	85 850,0
Счет 76.09 (остаток за выкупленные доли в УК)	
Тютиков Сергей Иванович	175 000,0
Итого	**890 729,1**

4.4. Денежные средства

Структура денежных средств отраженных по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса Общества представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Расчетные счета	100,4	359,7	131,2
Валютные счета (долл. США)			
Валютные счета (Евро)			
Касса			
Итого:	**100,4**	**359,7**	**131,2**

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств к бухгалтерской отчетности (форма №4) и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств (форма №4) характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств (форма №4) в виде сальдо/оборота по счетам учета полученных/выданных авансов.

4.5. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 2 200 000руб.

Уставный капитал оплачен полностью. При первоначальном формировании Уставного капитала сумма , вносимая участниками, составила 1 000 000 руб.

Изменения уставного капитала в течение 2020 года было в части суммы и составе участников, что занесено записью в ЕГРЮЛ от 10.08.2020 г, 04.09.2020 г.

С 08.12.2022 по 31.12.2023 г : общество состоит из следующих участников:

Федоров Дмитрий Николаевич - 1 111 000 руб – 50,5%

КОО «Эй-Си-Джи Файненс Лимитед» - 363 000 руб. – 16,5%

Бордодымов Николай Вячеславович – 363 000 руб.- 16,5%

Олейник Андрей Владимирович – 363 000 руб.- 16,5%

4.6. Добавочный капитал

Движение добавочного капитала представлено в Отчете об изменении капитала (форма №3).

Структура добавочного капитала представляет собой следующее: тыс. руб.

Наименование	Код строки	На 31.12.2021, тыс.руб.	На 31.12.2022, тыс.руб	На 31.12.2023, тыс.руб
Добавочный капитал	**1350**	**5 698 800**	**6 698 800**	**6 698 800**
Финансовый вклад, в Добавочный капитал, участника Общества, в том числе:				
МКООО "ОГМЕНТ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД"		5 463 739,0	6 463 739,0	6 463 739,0
Представительство "Эй-Си-Джи Файненс Лимитед"		78 369,4	78 369,4	78 369,4
Бордодымов Николай Вячеславович		78 345,8	78 345,8	78 345,8
Олейник Андрей Владимирович		78 345,8	78 345,8	78 345,8
Итого:	**1350**	**5 698 800**	**6 698 800**	**6 698 800**

4.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (форма №3).

На 31.12.2021 г. нераспределенная прибыль составила 12 403 тыс.руб.

На 31.12.2022 г. нераспределенная прибыль составила 227 770 тыс.руб

На 31.12.2023 г. нераспределенная прибыль составила 384 980 тыс.руб

4.8. Кредиты и займы

Основные кредиты и займы Общества представляют собой следующее

Наименование займодавца	Номер договора	Валюта займа	Сумма на 31.12.2022		Сумма на на 31.12.2023		Срок погашения
			Основная сумма, тыс.руб	Сумма начисленных процентов, тыс.руб.	Основная сумма	Сумма начисленных процентов	
Краткосрочные,в т.ч.			0	0	0	0	
Долгосрочные, в т.ч.							

4.9. Обеспечения полученные и выданные

Структура обеспечения обязательств и платежей полученных и выданных по состоянию на отчетную дату представлена в таблице№ 8.- Обеспечения обязательств Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2021 г. – обеспечения не выдавались и не получались

28.07.2022 г. полное исполнение обеспеченных обязательств, от 2020 года, согласно договора залога долей в УК общества, по соглашению о зачете встречных однородных требований от 11.07.2022 г. между МК ООО «Огмент Инвестментс Лимитед» и ООО «ТСС Групп».

В 2023 г. – обеспечения не выдавались и не получались

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

В 2021 году доходы (агентское вознаграждение) – 292 тыс.руб.

В 2022 году доходы (агентское вознаграждение) – 333 тыс.руб

В 2023 году доходы (агентское вознаграждение) – 783 тыс.руб

5.1.1. Расшифровка доходы код стр. ОФР 2310; 2320; 2340

Доходы	**код**	**за 2023 г.,тыс.руб**	**за 2022 г.,тыс.руб**
Итого		**2 165 689**	**1 743 021**
Стр 2310		**2 136 280**	**1 730 000**
Доходы(дивиденды) от участия в других организациях	2310	2 136 280	1 730 000
Стр 2320		**29 404**	**13 021**
Проценты по займу	2320	220	196
Проценты по депозиту	2320	29 181	12 795
Проценты за пользование ДС	2320	3	30
Стр 2340		**5**	**0**
Прочие доходы	2340	5	0

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.2.1. Расшифровка расходы код стр. ОФР 2330; 2350

Расходы	код	за 2023 г.,тыс.руб.	за 2022 г, тыс.руб.
Итого		**483**	**52 703**
Стр 2330		**0**	**52 603**
Проценты по займам	2330	0	52 603
Стр 2350		**483**	**100**
Услуги банка	2350	480	99
Услуги такси	2350	0	1
Списание НДС не принимаемого к НУ	2350	3	

5.3. Налог на прибыль

С 2022 г. – общество, в связи с утратой статуса МСП, применяет ПБУ 18/02.

В отчете о финансовых результатах представляется расход по налогу на прибыль (код строки 2410), который складывается из:

текущего (код 2411) и отложенного (код 2412) налога.

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о прибылях и убытках) равна сумме отложенного налога на прибыль 28 929 тыс.руб., по итогам отчетного периода на 31.12.2022 текущий налог на прибыль =0 руб.

Справка-расчет отложенного налога на прибыль (код.2412 ОФР) за 2022 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2022, по ставке 20%			На 01.01.2023, по ставке 20%					
	Вычитаемая временная разница	Отложенные налог на прибыль	Отложенные налоговые обязательства	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налог на прибыль	Отложенные налоговые обязательства
1	2	4	5	А	Б	6	7	8	9
Убытки прошлых лет	101 081,90				144 642,70	144 642,70		28 928,50	
97.11	101 081,90	20 216,40			144 642,70	144 642,70		28 928,50	
Убыток за 2021 г.	101 081,90	20 216,40			101 081,90	101 081,90		20 216,40	
Убыток за 2022 г.					43 560,80	43 560,80		8 712,20	
Итого	**101 081,90**				**144 642,70**	**144 642,70**		**28 928,60**	

.

Налог на прибыль был начислен и перечислен с дивидендов к выплате, начисленных по итогам 9 мес. 2022 года. Согласно п. 1 ст. 24 НК РФ налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ.

По итогам 9 мес.2022 г. начислены дивиденды учредителям в сумме 1 500 000,0 тыс руб.

В декабре 2022 г.:

Перечислены причитающиеся дивиденды учредителям(физ.лица) в сумме 1 252 500,0 тыс.руб

Втч. Исчислен и перечислен налог с дохода участников (НДФЛ) в сумме 187 575,0 тыс.руб.

В 2023 г. величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о прибылях и убытках) равна 5 232 тыс.руб. это сумма отложенного налога на

прибыль 2 6166 тыс.руб., по итогам отчетного периода на 31.12.2023 плюс текущий налог на прибыль =2 616 тыс.руб.в

Справка-расчет отложенного налога на прибыль (код ОФР 2412) за 2023 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2023, по ставке 20%			На 01.01.2024, по ставке 20%						Эффект изменения вычитаемых		
	Вычитаемая временная разница	Отложенный налог на прибыль	Отложенные налоговые обязательства	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Изменение разниц	Отложенны налог на прибыль	
											Признание	Погашение
1	2	4	5	А	Б	6	7	8	9	10	10а	10б
Убытки прошлых лет												
97.11												
Убыток за 2021 г.	101 082	20 216			87 999	87 999		17 600		-13 083		2 616
Убыток за 2022 г.	43 561	8 712			43 561	43 561		8 713				
Итого	**144 643**	**28 929**			**131 560**	**131 560**		**26 313**		**-13 083**		**2 616**

Налог на прибыль в 2023 году был начислен и перечислен с дивидендов нерезидента, начисленных по итогам 9 мес. 2022 года. Согласно п. 1 ст. 24 НК РФ налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ.
В 4 квартале .2023 г. выплачены дивиденды учредителю нерезиденту (юр.лицо доля 16,5%) в сумме 30 000 000,0 руб. , за минусом начисленного налога на прибыль с дивидендов нерезидента - 15% и оплачен в бюджет полностью в 4 квартале 2023 года в сумме 4 500 000 рублей.

В 2023 г. выплачено дивидендов физическим лицам всего 1 503 000,0 тысяч рублей втч. удержана и перечислена сумма налога на доходы (НДФЛ) ы бюджет – 225 150,0 тыс.руб
А именно:
Во 2 квартале Перечислены причитающиеся дивиденды учредителям(физ.лица) в сумме 417 500 тыс.руб , в том числе начислен и уплачен НДФЛ в сумме 62 325,0 тыс.руб.
В 4 квартале Перечислены причитающиеся дивиденды учредителям (физ.лица) в сумме 1 085 500,0 тыс.руб ВТЧ. Исчислен и перечислен налог с дохода участников (НДФЛ) в сумме 162 825,0 тыс.руб.

6. Прочие пояснения

6.1. Вознаграждения членам Совета Директоров, Правления и Генеральному директору.

В 2022 - 2023 гг. иных начислений и выплат, кроме как заработной платы Ген. Директору, общество не производило.
Иные выплаты должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества, кроме освещенных в представленных пояснениях, не производились.

6.1.1. Информация о выплатах аффилированным лицам

ОЛЕЙНИК А.В. – учредитель, 16,5 % доли собственности в УК.
БОРДОДЫМОВ Н.В. — учредитель, 16,5 % доли собственности в УК.
КОО «ЭЙ-СИ-ДЖИ ФАЙНЕНС ЛИМИТЕД» - учредитель 16,5% доли собственности в УК.
ФЕДОРОВ Д.Н. - 50,5 % учредитель доли собственности в УК.

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены финансовые операции:

12 декабря 2022 согласно протоколу №2 -2022 внеочередного Общего собрания участников ООО «ТСС ГРУПП», была рассмотрена и утверждена промежуточная финансовая отчетность организации по состоянию на 30.09.2022 года.
Было предложено к распределению между участниками Общества 1 500 000,0 тыс.руб :

Согласно данным бухгалтерской отчетности у Общества осталась сумма нераспределенной чистой прибыли за 2021 год. в сумме 12 403,0 тыс.руб.
По итогам 9 месяцев 2022 г. у Общества сформировалась чистая прибыль в размере 1 506 088,0 тыс.руб., которая ранее не распределялась. Собрание постановило выплатить по итогам 9 мес.2022 года часть прибыли в размере 1 487 597,0 тыс руб. учредителям Общества, исходя из их доли в уставном капитале.
Выплата (с учетом удержания НДФЛ по трем физлицам) была произведена 12.12.2022 г. и 14.12.2022 г.:

***Участник- Физическое лицо** :*

(1 500 000,0*50,5%) =757 500,0 тыс.руб., втч.НДФЛ – 113 525,0 тыс.руб.

выплачено
12.11.22 г. – 515 200,0 тыс.руб
14.12.22 г. – 128 775,0 тыс.руб

Участник- Физическое лицо

(1 500 000,0*16,5%) =247 500,0 тыс.руб., втч.НДФЛ – 37 025,0 тыс.руб.

выплачено
12.11.22 г. – 168 400,0 тыс.руб
14.12.22 г. – 42 075,0 тыс.руб

***Участник-Физическое лицо**.* :

(1 500 000,0*16,5%) =247 500,0 тыс.руб., втч.НДФЛ – 37 025,0 тыс.руб.

выплачено
12.11.22 г. – 168 400,0 тыс.руб
14.12.22 г. – 42 075,0 тыс.руб.

Участник-Юр. Лицо(нерез) :

(1 500 000,0*16,5%) =247 500,0 тыс.руб.

Выплаты в 2022 г. не проводились

27 апреля 2023 г. согласно протоколу № 2-2023 очередного (годового) Общего собрания участников ООО «ТСС ГРУПП», была утверждена годовая отчетность за 2022 г. и принято следующее решение:
утверждить к распределению между участниками общества в полном размере Сумму нераспределенной чистой прибыли за 2022 год, что составляет 227 770,2 тыс руб.
По итогам 1 кв. 2023 г. у общества сформировалась чистая прибыль в сумме 502 951,4 тыс.рублей , которая ранее не распределялась. Предложено часть суммы в размере 272 229,8 тыс.руб. распределить между участниками общества. Таким образом, общая сумма к распределению составляет 500 000,0 тыс.руб.
Выплата (с учетом удержания НДФЛ по трем физлицам) была произведена 05.05.2023 г. в следующем порядке

***Участник-Физическое лицо**. :*

(500 000,0*50,5%) =252 500 тыс.руб., втч.НДФЛ – 13% - 650 тыс.руб.
- 15% - 37 125,0 тыс.руб.

Выплачено

05.05.2023 г. – 214 725,0 тыс.руб

Участник-Физическое лицо

(500 000,0*16,5%) =82 500,0 тыс.руб., втч.НДФЛ – 13% - 650,0 тыс.руб.
- 15%–11 625,0 тыс.руб.

Выплачено

05.05.2023 г. – 70 225,0 тыс.руб

Участник-Физическое лицо

(500 000,0*16,5%) =82 500,0 тыс.руб., втч.НДФЛ – 13% - 650,0 тыс.руб.
- 15%–11 625,0 тыс.руб.

Выплачено

05.05.2023 г. – 70 225,0 тыс.руб

Участник -Юр.лицо(нерез)

(500 000,0*16,5%) =82 500,0 тыс.руб

Выплаты за 1-3 кв не проводились.

12 октября 2023 г. .согласно протоколу № 2-2023 внеочередного Общего собрания участников ООО «ТСС ГРУПП», было принято следующее решение:
По итогам 9 мес. 2023 г. сформировалась чистая прибыль у общества в сумме 2 147 566,1 тыс.руб, Часть нераспределенной прибыли в размере 1 500 000,0 тыс.руб. решено распределить между участниками общества в следующем порядке:

***Участник-Физическое лицо**:*

(1 500 000,0*50,5%) =757 500 тыс.руб.,

Выплачено

27.11.2023 г. – 656 500,0 тыс.руб втч исчислена и удержана сумма НДФЛ 15% 98 475,0 тыс.руб.

Участник-Физическое лицо

(1 500 000,0*16,5%) =247 500,0 тыс.руб.,

Выплачено

27.11.2023 г. – 164 500,0 тыс.руб, втч исчислена и удержана сумма НДФЛ 15% 24 675,0 тыс.руб.

28.11.2023 г. – 50 000,0 тыс.руб, втч исчислена и удержана сумма НДФЛ 15% 7 500,0 тыс.руб.

Участник-Физическое лицо

(1 500 000,0*16,5%) =247 500,0 тыс.руб

Выплачено

27.11.2023 г. – 164 500,0 тыс.руб, втч исчислена и удержана сумма НДФЛ 15% 24 675,0 тыс.руб.

28.11.2023 г. – 50 000,0 тыс.руб, втч исчислена и удержана сумма НДФЛ 15% 7 500,0 тыс.руб.

Участник-Юр лицо(нерез)

(1 500 000,0*16,5%) =247 500,0 тыс.руб

Выплачено

16.10.2023 г. – 10 000,0 тыс.руб, втч исчислена и удержана сумма НП 15% 1 500,0 тыс.руб.

15.11.2023 г. – 10 000,0 тыс.руб, втч исчислена и удержана сумма НП 15% 1 500,0 тыс.руб.

25.12.2023 г. – 10 000,0 тыс.руб, втч исчислена и удержана сумма НП 15% 1 500,0 тыс.руб.

Прочая информация по аффилированным лицам представлена в п.4.1, 4.3, 4.5, 4.6, 4.8, 4.9 данной пояснительной записки.

6.2. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, на дату представления отчетности за период с 2022 г. по 2023 г., которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» - Общество не имеет.

6.3. Связанные стороны

Представлены в виде схемы, как приложение № 10 к балансу, ниже к пояснениям.

«19» марта 2024 г.

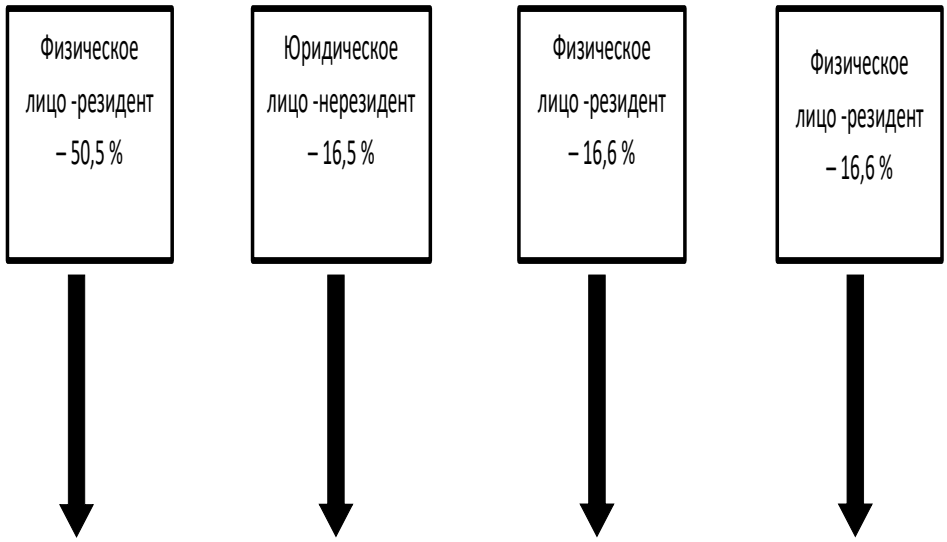
Генеральный директор Волконская Т.А..

Приложение № 10 к балансу

Структура собственников компании в 2023 г. не изменялась и соответствует 2022 году

Приложение 10 к балансу, согласно пояснениям к бух.отчетности

Структура собственников ООО «ТСС ГРУПП» на 31.12.2022г-31.12.2023 г.



№ п/п	ИНН	Наименование организации/ФИО, дата рождения, место рождения (для физических лиц)	Руководитель/участник
1.	7714455006	ООО «ТСС Групп»	Руководитель – до 02.12.2022 г. Генеральный директор Смолин Иван Александрович С 02.12.2022 г. Генеральный директор Волконская Татьяна Анатольевна