Общество с ограниченной ответственностью

«ТСС ГРУПП»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

г. Москва

ООО «ТСС ГРУПП»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 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 5

2.1. Основа представления 5
2.2. Изменения в учетную политику 6
2.3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 6
2.4. Организация и формы бухгалтерского учета 7
2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 7
2.6. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок 8
2.7. Основные средства 8
2.8. Финансовые вложения 9
2.9. Материально-производственные запасы 9
2.10. Незавершенное производство и готовая продукция 9
2.11. Расходы будущих периодов 10
2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами 10
2.13. Порядок учета добавочного капитала 10
2.14. Порядок создания резервов 10
2.15. Порядок учета кредитов и займов 11
2.16. Порядок формирования доходов 11
2.17. Порядок формирования расходов 11
2.18. Отложенные налоги 11
2.19. Инвентаризация имущества и обязательств 12
2.20. События после отчетной даты 12
2.21. Информация по сегментам 12

3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 12

3.1 Показатели прибыльности и убыточности 12

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 13

4.1. Основные средства 13
4.2. Долгосрочные финансовые вложения 14
4.3. Запасы 17
4.4. Дебиторская и кредиторская задолженность 17
4.5. Денежные средства 19
4.6. Уставный капитал 20
4.7. Добавочный капитал 20
4.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 20
4.9. Кредиты и займы 21
4.10. Обеспечения полученные и выданные 21

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 21

5.1. Доходы по обычным видам деятельности 21
5.2. Расходы по обычным видам деятельности 22
5.3. Налог на прибыль 22

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 24

6.1. Вознаграждения членам Совета Директоров, Правления и Генеральному директору. 24
6.2. События после отчетной даты 25
6.3. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 25

ПРИЛОЖЕНИЕ ПЗ К БАЛАНСУ № 10 26
ПРИЛОЖЕНИЕ ПЗ К БАЛАНСУ № 11 27

ООО «ТСС ГРУПП»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 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 2024 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 7714455006/623001001, 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

внесены изменения в ЕГРЮЛ:

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

В 2024 г. – изменений не было.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила: 2023 г.- 1;

2024 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 31.12.2024	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 31.12.2023 – 31.12.2024 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 2024 отчетном году аудитором общества является, так же как и в 2023г.,
ООО «ФинЭкспертиза» ИНН 7708096662
В 2023г. согласно договора № 1035-10-а от 10.11.2023 г.
В 2024г. согласно договора № 1095-10-а от 22.11.2024 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.

Основные изменения в Учетной политики за 2024 год, внесены приказом №1-ОД от 01.01.2024г. для бухгалтерского учета, Приказом №2-24ОД от 01.01.2024г. для налогового учета.

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

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 на 2022 год были внесены изменения с учетом обязательного применения новых ФСБУ с 2022 г., а именно ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018.
В 2023 году действует Учетная политика утвержденная в 2022 г.
На 2024 год – изменения с учетом обязательного к применению ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» заменяет ПБУ 14/2007 «Учёт нематериальных активов». Утверждено приказами руководителем

Так как Общество не имеет на балансе Основные средства, запасы, нематериальные активы, то и 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 2022–2024 году существенных ошибок не выявлено.

При сдаче бухгалтерской отчетности за 2024 год были скорректированы показатели по строкам актива баланса **на 31.12.2022** 1240 и 1250 за 2022 год
Схематически изменение можно выразить таким образом:
А+ А-.
То есть один актив умножается, другой – сокращается. Уменьшение/увеличение выполняется на одну и ту же сумму 253 200 тыс.руб. Изменения касаются исключительно оборотных активов. Операция в данном случае будет относиться только к объектам, которые есть в хозяйстве. Наглядно представлено в таблице №1 :

Таблица № 1

			Было на 31.12.2023		Стало на 31.12.2024	
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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	-	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	7 110 086	6 684 176	7 110 086	6 684 176
	Отложенные налоговые активы	1180	26 312	28 929	26 312	28 929
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	7 136 398	6 713 104	7 136 398	6 713 104
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	-	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	73	108	73	108
	Дебиторская задолженность	1230	318 257	209 500	318 257	209 500
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	6 000	253 200	6 000	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	518 977	360	518 977	253 560
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	843 307	463 168	843 307	463 168
	БАЛАНС	1600	7 979 706	7 176 272	7 979 706	7 176 272

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 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
Доллар США	101,6797 руб. за 1 долл. США	74,2926 руб. за 1 долл. США
Евро	106,1028 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 Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 г. №86н

В организации для целей учета НМА все объекты подразделяются на следующие виды:
- программные продукты для ЭВМ
- лицензии, разрешения
- иные виды НМА

В целях начисления амортизации и иных учетных операций все виды НМА объединяются, исходя из сходного характера их использования, согласно видам.

К НМА относится объект удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022г. и, если его стоимость больше 100 000 руб. Срок использования не может быть менее 12 месяцев.

Амортизация начисляется линейным методом.
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 01.01.2023 по 31.12.2024 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 31.12.2024 г. остатки по МПЗ на балансе отсутствуют, движение отражено в таблице 4.1

2.10. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается 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 отражаются законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценивается 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, показываются за минусом резервов сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов относятся 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 2022–2024 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 2024 г. Общество приводит следующие показатели прибыльности и убыточности:

Наименование показателя	Величина показателя 2024 г. тыс.руб.	Величина показателя 2023 г тыс.руб	Методика расчета
Выручка, руб.	750	783	Общая сумма выручки от продажи товаров,продукции, работ, услуг без НДС
Валовая прибыль, руб.	750	783	Выручка - себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (кроме коммерческих и управленческих расходов)
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)), руб.	432 501	2 157 210	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода
Уровень чистого капитала компании	0,9	0,9	(Оборотные/внеоборотные активы) - (Краткосрочные обязательства)/ актив баланса итого = 2023 г 7979706–890729 / 7979706 2024 г. 7725595–506982 / 7725595

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 2024 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 2023 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. Основные средства

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

2.1. Наличие и движение основных средств

2.2. Незавершенные капитальные вложения

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

2.4. Иное использование основных средств

По наличию недвижимого имущества:

Общество не имеет в собственности своего недвижимого имущества, поэтому в ноябре 2023 года общество арендовало у АО "АВТОБАЗА РАПСТ", сроком на 11 месяцев офис площадью 32,4 м2 по договору аренды ПН № 337 от 13.11.2023 г. по адресу 390047, Рязанская область, г.о. Город Рязань, г Рязань, р-н Карцево, дом 2А, этаж 3, помещение 49 находятся. 11 октября 2024 г. аренда пролонгирована сроком на 10 мес.

Арендатор может применять упрощенный порядок учета, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Согласно ФСБУ, «срочность» аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (п. 9 ФСБУ 25/2018). Сюда включаются и периоды, не предусматривающие арендных платежей. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, а также условия и намерения реализации таких возможностей.

Важно отметить, что арендатор должен регулярно повторно анализировать срок аренды после даты начала аренды (п. В41 МСФО 16, пп.30, 31 ФСБУ 25/2018). Так, условия для признания срока аренды как краткосрочной прекращаются на дату подписания дополнительного соглашения о продлении срока аренды или на дату, когда у арендатора имеется уверенность в заключении такого соглашения.

Это означает, что на данную дату арендатор должен признать право пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Таким образом, дополнительное соглашение о продлении срока аренды признается новым объектом аренды, а ранее учтенные операции по договору краткосрочной аренды не корректируются.

С октября 2024 г. Общество, как Арендатор недвижимого имущества, признал аренду офиса как право пользования активом (ППА) (п.10ФСБУ 25/2018), поэтому в бухгалтерском учете и отчетности предмет аренды отражен аналогично собственным активам, одновременно с активом признано обязательство по аренде, которое первоначально определяется как сумма будущих арендных платежей за весь срок договора аренды. По общему правилу, будущие арендные платежи оцениваются по приведенной стоимости, т.е. путем дисконтирования их номинальной величины (п.14 ФСБУ 25/2018), что означает,

что сумма будущих арендных платежей состоит из двух частей: из приведенной стоимости арендных платежей и процентов по аренде. Каждая из этих частей учитывается обособленно. После признания обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (п.18 ФСБУ 25/2018). Начисленные проценты отражаются у арендатора в расходах (сч.91.02) (п.20ФСБУ 25/2018). Фактическая стоимость ППА и величина обязательств по аренде пересматриваются при изменении условий договора аренды, величины арендных платежей, при изменении срока аренды (п.21 ФСБУ 25/2018)

ППА отражаются в бух.балансе в составе ОС в качестве самостоятельной статьи:

01.03 – Арендованное имущество

01.К - Корректировка арендованного имущества

02.03 – Амортизация арендованного имущества

Сумма арендных платежей пересматривается ежегодно, все изменения фиксируются дополнительным соглашением к основному договору аренды.

Ставка дисконтирования выбрана как средняя ставка в размере 18%, с учетом изученных процентных ставок по кредитным и депозитным операциям по состоянию на октябрь месяц 2024 г. с использованием сайта Банка России, сравни.ру (кредиты для бизеса).

Справка-расчет начисления процентных расходов предоставлена в приложении №11 пояснительной записки.

ПОСТУПЛЕНИЕ В АРЕНДУ 14.10.24, признание ППА										
Дата	**N**	**Счет Дт**	**Субконто1 Дт**	**Счет Кт**	**Субконто Кт**	**Субконто2 Кт**	**Сумма,руб.**	**Содержание**	**Сумма НУ Дт, руб.**	**Сумма НУ Кт, руб.**
14.10.2024	1	08.04.2	Аренда нежилого помещения (офис)	76.07.1	АВТОБАЗА РАПСТ АО	договор аренды ПН № 337 от 13.11.2023	141 666,67	Поступление в аренду	141 666,67	
14.10.2024	2	01.03	Аренда нежилого помещения (офис)	08.04.2	Аренда нежилого помещения (офис)		141 666,67	Принят к учету объект ОС		
14.10.2024	3	01.К	Аренда нежилого помещения (офис)	08.04.2	Аренда нежилого помещения (офис)			Принят к учету объект ОС	141 666,67	141 666,67
14.10.2024	4	76.07.9	АВТОБАЗА РАПСТ АО	76.07.1	АВТОБАЗА РАПСТ АО	договор аренды ПН № 337 от 13.11.2023	28 333,33	Поступление в аренду		

4.2. 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 2023 - 2024 г.

Виды финансовых вложений	**Счет учета**	**Сумма,2024г. тыс.руб.**	**Сумма,2023г. тыс.руб.**
вклады в уставные (добавочные) капиталы других организаций	58	6 956 379	6 955 271
долговые ценные бумаги (акции, векселя, облигации)	58	156 750	154 815
предоставленные займы	58	6 000	6 000
депозитные вклады в кредитных организациях	55	549 559	518 846
дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	76	0	0
Итого	-	7 668 688	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.***		
	2022	**2023**	**2024**	**2022**	**2023**	**2024**	**2022**	**2023**	**2024**
ООО «МЕТТОЙЛ», ИНН 7722832681	198 763	219 163	219 163	95	100	100			
ООО «НЕФТЯНИК», ИНН 9705124763	149 943	149 943	149 943	100	100	100			
ООО НПФ «Промышленные Технологии» ИНН 6229032290	898 988	898 988	898 988	100	100	100			
ООО НПФ ПТ ИНН 6230111309	900	900	900	100	100	100			
ООО «Станко Трест ИНН 6234069633	1 398 465	1 399 255	1 399 255	95	100	100			
ООО «ТСС» ИНН 7714905368	3 682 882	3 698 632	3 698 632	95	100	100	1 697 800	2 037 780	695 280
ООО «ТПМ+» ИНН 7714332389	65 537	65 537	65 537	100	100	100			
ООО «ГНС» ИНН 7734400260	13 535	13 535	13 535	51	51	51			
ООО «МЕТТЛАБС» ИНН 7714488869	1 000	1 000	1 000	100	100	100			

Наименование дочернего общества	Сумма вклада в УК, тыс. руб.*			Доля в уставном капитале, %*			Полученные дивиденды от дочернего общества, тыс. руб.*		
ООО«МСЗ БУЛАТ» ИНН 6230099348		11 390	11 390		100	100			
ООО «ТВС» ИНН 7713535749		377 580	377 582		99,89	100			
ООО «МЕТОТЕХ» ИНН 7714444999			1 106			100			
Итого:	**6 410 013**	**6 835 924**	**6 837 032**	**X**	**X**	**X**	**1 697 800**	**2 037 780**	**695 280**

** 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", ИНН 6215000844 – 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.

в 2024 году приобретено

- 77 акций у АО «АВТОБАЗА РАПСТ» ИНН 6215000844., на сумму 1 155 тыс.руб. Общая доля владения на 31.12.2024 г. составляет 5962 шт. (89,8704%) на сумму 155 970 тыс.руб.

- Приобретено 30 000 акций (что составляет 100% УК) по заявлению об уступке права собственности на акции компании TSS INTERNATIONAL W.L.L. (ТСС ИНТЕРНЕШНЛ В.Л.Л.), акционерной компании с ограниченной ответственностью, зарегистрированной Министерством промышленности и торговли королевства Бахрейн за регистрационным номером №174949–1, передача на безвозмездной основе.
Номинальная стоимость 1 акции = 0,1 бахрейнский динар.
На 11.11.2024 г. курс составляет 1 BHD=260,12966 руб.,
Что эквивалентно 30 000 акций= 3000 BHD = 780 тыс. руб.

Остаток акций на 31.12.2024 г. составляет 35 962 шт. на сумму 156 750 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 и 2024 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		
	2022	**2023**	**2024**	**2022**	**2023**	**2024**	**2022**	**2023**	**2024**	**2022**	**2023**	**2024**
ООО «Меттлабс»		6 000	6 000		120	600					18.04.26	18.04.26
Итого:		**6000-**	**6000-**	**-**	**120-**	**600-**	**-**	**-**	**-**			

** 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»

4.3. 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., 31.12.2024 г. - на балансе запасы отсутствуют

4.4. 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**

На 31.12.2024 г.

Наименование счета/ контрагента	тыс.руб.
счет 60.02 (авансы выданные)	
ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ ООО	2 916,00
счет 76.05 (претензионные расчеты)	
Тютиков Сергей Иванович	7 200,06
счет 76.03	
ТСС ООО (остаток долга по дивидендам)	20 000,00
МЕТТЛАБС ООО (остаток долга по начисленным %)	600,44
счет 76.01	
АЛЬФАСТРАХОВАНИЕ АО (остаток предоплаченной суммы по расходам будущих периодов за ДМС)	3,55
счет 69	
Расчеты с бюджетом	37,60
Итого	**30 757,65**

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**

На 31.12.2024

Наименование счета/ контрагента	**тыс.руб.**
счет 75.02 (невыплаченные дивиденды)	
"Эй-Си-Джи Файненс Лимитед"	477 000,00
счет 76.09 (остаток за выкупленные доли в УК)	
Тютиков Сергей Иванович	25 000,00
счет 69, 68	
Расчеты с бюджетом	4 982,05
Итого	**506 982,05**

4.5. Денежные средства

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

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Расчетные счета в банке всего	253 560	518 977	549 780
в том числе на депозитных счетах	253 200	518 846	549 559
Валютные счета (долл. США)	-	-	-
Валютные счета (Евро)	-	-	-
Итого:	**253 560**	**518 977**	**549 780**

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.

Дополнительная расшифровка строк в отчете о ДДС (форма 4), представлена в таблице:

	код строки ОДДС	итоговая сумма по строке, тыс.руб.
Внесение вклада в УК других организаций	стр 4222	**157 862,71**
Выплата дивидендов	стр 4322	**536 000,00**
Получение дивидендов	стр 4214	**630 000,00**
Оплата от покупателей	стр 4111	**1 566,65**

возмещение агентских расходов за 2023 г.	стр 4119	**7 533,35**
% по депозиту	стр 4319	**98 537,02**
Выплата заработной платы +Налоги с ФОТ	стр 4122	**2 569,04**
налог на прибыль	стр 4124	**8 170,50**
прочие платежи хоз.деят-ти	стр 4129	**116,40**
Расходы на услуги банков	стр 4121	**2 115,19**

4.6. 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 31.12.2024 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%

4.7. 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 31.12.2022, тыс.руб.	На 31.12.2023, тыс.руб	На 31.12.2024, тыс.руб
Добавочный капитал	**1350**	**6 698 800**	**6 698 800**	**6 698 800**
Финансовый вклад, в Добавочный капитал, участника Общества, в том числе:				
МКООО "ОГМЕНТ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД"		6 463 739,0	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**	**6 698 800**	**6 698 800**	**6 698 800**

4.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

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

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

На 31.12.2024 г. нераспределенная прибыль составила 517 481 тыс.руб

4.9. Кредиты и займы

Основные кредиты и займы Общества представляют собой следующее

Наименование займодавца	Номер договора	Валюта займа	Сумма на 31.12.2023		Сумма на на 31.12.2024		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.							

4.10. 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.

За период с 01.01.2023 по 31.12.2024 г. – обеспечения не выдавались и не получались

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

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

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

В 2024 году доходы (агентское вознаграждение) – 750 тыс.руб

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

Доходы	код	за 2023 г.,тыс.руб	за 2024 г.,тыс.руб
Итого		**2 165 689**	**451 994**
Стр 2310		**2 136 280**	**342 000**
Доходы(дивиденды) от участия в других организациях	2310	2 136 280	342 000
Стр 2320		**29 404**	**99 017**
Проценты по займу	2320	220	480
Проценты по депозиту	2320	29 181	98 535
Проценты за пользование ДС	2320	3	2
Стр 2340		**5**	**10 977**
Прочие доходы	2340	5	0

Безвозвратная финансовая помощь от учредителя (участника)	2340	0	2 997
Безвозмездно полученное имущество (права пользования, денежные средства и прочее)	2340	0	780
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	2340	0	7 200

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 2024 г, тыс.руб.**
Итого		**483**	**6 179**
Стр 2330		**0**	**2**
ППА % по аренде офиса с учетом ставки дисконтирования	2330	0	2
Стр 2350		**483**	**6 177**
Услуги банка	2350	480	574,3
Пени по налогам и сборам	2350	0	2,5
Госпошлина			0,4
Списание НДС не принимаемого к НУ	2350	3	
Безвозвратная финансовая помощь от учредителя (участника)			5 600

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.

Пояснения по 2023 г. представлены в пояснительной записке к отчетности за 2023 год.

Дополнительно в 2023 году был начислен и перечислен Налог на прибыль 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.

В 2024 г. величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о прибылях и убытках) равна 10 999 тыс.руб. состоит из суммы отложенного налога на прибыль 589 тыс.руб. по итогам 2024 г. и – суммы текущего налога на прибыль 10 410 тыс.руб.
Расчет отложенного налога на прибыль по итогам 2024 г. представлен ниже:

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2024 г., тыс.руб. (код офр 2412)

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%			На 01.01.2025, по ставке 25%					
	Вычитаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательст	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	4	5	А	Б	6	7	8	9
Кредиторская задолженность				8,19			8,19		2,05
76.07.5				8,19			8,19		2,05
АВТОБАЗА РАПСТ АО				8,19			8,19		2,05
договор аренды ПН № 337 от 13.11.2023				8,19			8,19		2,05
Основные средства				113,33			113,33		28,33
01, 02.01, 02.03, 02.11, 02.05, 02.04				113,33			113,33		28,33
Аренда нежилого помещения (офис)				113,33			113,33		28,33
Убытки прошлых лет	131 560,11	26 312,02			102 915,05	102 915,05		25 728,76	
97.11	131 560,11	26 312,02			102 915,05	102 915,05		25 728,76	
Убыток за 2021 г.	87 999,33	17 599,87			59 354,26	59 354,26		14 838,57	
Убыток за 2022 г.	43 560,78	8 712,16			43 560,78	43 560,78		10 890,20	
Арендные обязательства					99,17	99,17		24,79	
01.К					99,17	99,17		24,79	
Аренда нежилого помещения (офис)					99,17	99,17		24,79	
Итого	**131 560,11**	**26 312,02**		**121,53**	**103 014,21**	**103 014,21**	**121,53**	**25 753,55**	**30,38**

Отложенный налог на прибыль на начало отчетного периода = ОНА – ОНО (на 01.01.2024)
26 312–0 = 26 312 тыс.руб.

Отложенный налог на прибыль на конец отчетного периода = ОНА – ОНО (на 01.01.2025)
25 753–30 = 25 723 тыс.руб.

Отложенный налог на прибыль за отчетный 2024 год = ОНП (на конец года)- ОНП (на начало года)
25 723–26 312 = - 589 тыс.руб.

Так же, налог на прибыль в 2024 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 2024 г. выплачены дивиденды учредителю нерезиденту (юр.лицо доля 16,5%) в сумме 120 000 тыс.руб. руб. , за минусом начисленного налога на прибыль с дивидендов нерезидента - 15% в сумме 18 000 тыс.руб. Перечислено в бюджет по сроку, согласно законодательства, в сумме 16 500 тыс. руб.

В 2024 г., а именно во 2 квартале, выплачено дивидендов физическим лицам всего 417 500,0 тыс.руб. втч. удержана и перечислена сумма налога на доходы ФЛ (НДФЛ) в бюджет – 62 325,0 тыс.руб

6. Прочие пояснения

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

В 2023 - 2024 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

В 2024 году выплаты проводились учредителям компании в виде дивидендов, а именно:

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 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. было решено распределить между участниками общества, часть суммы была выплачена в ноябре 2023 года (подробно изложено в пояснительной записке к отчетности за 2023 г.) остаток выплачен в апреле 2024 г.
- 11 апреля 2024 г. согласно протоколу № 1–2024 внеочередного Общего собрания участников ООО «ТСС ГРУПП», было принято следующее решение:
У общества накоплена нераспределенная чистая прибыль за 2023 г. Чистая прибыль общества в 2023 г. составила 2 157 209 тыс.руб., из этой суммы ранее Участникам было распределено 1 772 230 тыс.руб., соответственно часть нераспределенной чистой прибыли общества за 2023 г. составила 384 980 тыс.руб. Часть нераспределенной суммы в размере 300 000 тыс.руб. решено распределить между участниками пропорционально их долям в Уставном капитале, а именно :

***Участник-Физическое лицо**:*

(300 000,0*50,5%) =151 500 тыс.руб.,

Выплачено с учетом остатка начисленной суммы в 2023 г.

Апрель 2024 г. – 101 000,0 тыс.руб втч исчислена и удержана сумма НДФЛ 13% и 15% всего 15 050 тыс.руб.

Май 2024 г. – 151 500,0 тыс.руб. втч исчислена и удержана сумма НДФЛ 15 % - 22 725 тыс.руб.

Участник-Физические лица с долями по 16,5 %

(300 000,0*16,5%) =49 500,0 тыс.руб * 2 чел. = 99 000 тыс.руб.,

Выплачено с учетом остатка начисленной суммы в 2023 г.

Апрель 2024 г. – 33 000 тыс.руб * 2 чел. = 66 000, втч исчислена и удержана сумма НДФЛ 13% и 15% всего 9 700,0 тыс.руб.

Май 2024 г. – 49 500,0 тыс.руб * 2 чел.= 99 000 тыс.руб. втч исчислена и удержана сумма НДФЛ 15% - 14 850,0 тыс.руб.

Участник-Юр лицо(нерез)

(300 000,0*16,5%) = 49 500,0 тыс.руб

Выплачено по протоколу № 2-2022 от 12.12.2022 г - 120 000 тыс.руб.

В 1 кв. 2024 г. – 30 000,0 тыс.руб, втч исчислена и удержана сумма НП 15% 4 500,0 тыс.руб.

Во 2 кв. 2024 г.. – 30 000,0 тыс.руб, втч исчислена и удержана сумма НП 15% 4 500,0 тыс.руб.

В 3 кв. 2024 г. – 30 000,0 тыс.руб, втч исчислена и удержана сумма НП 15% 4 500,0 тыс.руб.

В 4 кв. 2024 г.- 30 000 тыс.руб., втч исчислена и удержана сумма НП 15% 4 500,0 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2024 г.
сумма задолженности по дивидендам перед:

- участниками -физическими лицами погашена полностью.

- участником-юр.лицом (нерезидентом) составляет 477 000,0 тыс.руб., а именно:

По протоколу № 2–2022 от 12.12.2022 – 97 500 тыс.руб.
По протоколу № 2–2023 от 27.04.2023 – 82 500 тыс.руб.
По протоколу № 3–2023 от 12.10.2023 – 247 500 тыс.руб.
По протоколу № 1–2024 от 11.04.2024 – 49 500 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 2023 г. по 2024 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.

«14» марта 2025 г.

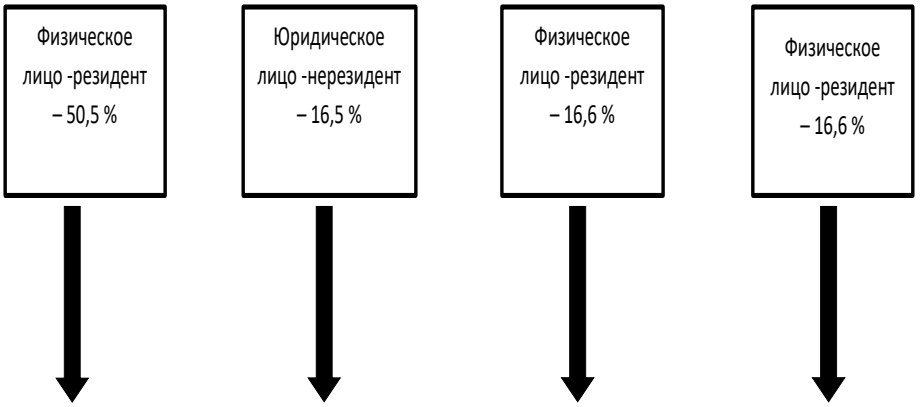
Генеральный директор Волконская Т.А..

Приложение к пояснительной записке № 10 к балансу 2024 г.

Структура собственников компании в 2024 г. не изменялась и соответствует 2023 году

Приложение 10 к балансу, согласно пояснениям к бух.отчетности

Структура собственников ООО «ТСС ГРУПП» на 31.12.2023г-31.12.2024 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

Приложение к пояснительной записке № 11 к балансу 2024 г.

Справка-расчет начисления процентных расходов

Контрагент:	Автобаза РАПСТ
Документ:	Поступление в аренду (лизинг) 0000-000001 от 14.10.2024 12:00:00 вх. № 1 от 14.10.2024
Валюта:	руб.

Сумма платежей	Авансовые платежи	Обязательство	Ставка дисконтирования, % годовых	Стоимость обязательства (*)	Оценка предметов аренды
1	2	3 = [1] - [2]	4	5	6 = [5] + [2]
141 666,67	-	141 666,67	18,0000	131 424,77	131 424,77

(*) Приведенная стоимость обязательства рассчитывается дисконтированием графика будущих платежей по указанной ставке. Результат соответствует функции ЧИСТНЗ Microsoft Excel.

Дата начисления	Стоимость обязательства (*)	Сумма платежа по графику	Количество дней	Сумма процентных расходов (**)
1	2	3	4	5
14.10.2024	131 424,77	-	-	-
31.10.2024	131 424,77	-	17	1 017,06
14.11.2024	132 441,82	14 166,67	14	843,48
30.11.2024	119 118,63	-	16	867,40
14.12.2024	119 986,03	14 166,67	14	764,15
31.12.2024	106 583,51	-	17	824,82
14.01.2025	107 408,33	14 166,67	14	684,05
31.01.2025	93 925,71	-	17	726,86
14.02.2025	94 652,57	14 166,67	14	602,81
28.02.2025	81 088,71	-	14	516,43
14.03.2025	81 605,14	14 166,66	14	519,72
31.03.2025	67 958,20	-	17	525,91
14.04.2025	68 484,11	14 166,67	14	436,15
30.04.2025	54 753,59	-	16	398,71
14.05.2025	55 152,30	14 166,66	14	351,25
31.05.2025	41 336,89	-	17	319,89
14.06.2025	41 656,78	14 166,67	14	265,30
30.06.2025	27 755,41	-	16	202,11
14.07.2025	27 957,52	14 166,66	14	178,05
31.07.2025	13 968,91	-	17	108,10
14.08.2025	14 077,01	14 166,67	14	89,65
ИТОГО		**141 666,67**		**10 241,90**