

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ТС-ФИНТЕХ»****Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год, включая
краткий обзор основных положений учетной политики.****1. Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью "ТС-ФИНТЕХ" (далее ООО «ТС-ФИНТЕХ») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за № 1197746757119 от 30.12.2019 года.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «ТС-ФИНТЕХ» - 111675, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Косино-Ухтомский, ул. Лухмановская, д. 34, помещ. 15/1

Основным видом деятельности ООО «ТС-ФИНТЕХ» в 2024 года были:

разработка программного обеспечения и консультирование в этой области

Бухгалтерская отчетность ООО «ТС-ФИНТЕХ» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений, а именно:

Обособленное подразделение в городе Москва (создано без выделения на обособленный баланс 01.03.2021 года) КПП 770345001. Адрес местонахождения: 123112, РОССИЯ, Москва г., Пресненская наб., д.12, ЭТАЖ 60

Обособленное подразделение в городе Москва (создано без выделения на обособленный баланс 06.09.2021 года) КПП 773145001. Адрес местонахождения: 121205, Россия, Москва г., Большой (Сколково инновационного центра тер) б-р, д.42, корп.1, помещ.238, 1298 (часть),Этаж 3 и 4

Списочная численность работающих в ООО «ТС-ФИНТЕХ»

на 31.12.2022 г. составила 395 человек

на 31.12.2023 г. составила 1 человек

на 31.12.2023 г. составила 0 человек

Руководство текущей деятельностью ООО «ТС-ФИНТЕХ» осуществляется единоличным исполнительным органом.

Руководитель постоянно действующего исполнительного органа:

с 17.05.2023 года генеральный директор Харитонов Дмитрий Сергеевич

Уставный капитал ООО «ТС-ФИНТЕХ» соответствии с Уставом составляет 1 000 000 руб.

Участниками ООО «ТС-ФИНТЕХ» являются:

Общество с ограниченной ответственностью "Т1"

Место нахождения: 125167, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Аэропорт, пр-кт Ленинградский, дом 36, строение 41, помещение 22

ИНН: 7720484492, ОГРН: 1197746617419.

Доля участия лица в уставном капитале: 100%

Курсы, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях:

Официальный курс доллара США к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации

на 31.12.2022 г. - 70,3375

на 31.12.2023 г. – 89,6883

на 31.12.2024 г. – 101,6797

Официальный курс ЕВРО к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации:

на 31.12.2022 г - 75,6553

на 31.12.2023 г - 99,1919

на 31.12.2024 г. – 106,1028

2. Составление бухгалтерской отчетности Общества

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и сроки, определенные Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не оговорено иное. Отрицательные показатели указаны в круглых скобках.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом проведена сплошная инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 01.10.2024 г. Ее результаты отражены в регистрах бухгалтерского и налогового учета, в бухгалтерской и налоговой отчетности на основании надлежаще оформленных документов инвентаризации.

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывности деятельности в обозримом будущем. Руководство Общества не имеет планов ликвидировать Общество или прекратить его деятельность. В рамках допущения о непрерывности деятельности активы и обязательства учитываются исходя из того, что Общество будет в состоянии реализовывать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.

По состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности, к Обществу отсутствуют иски о банкротстве или несостоятельности, невозможности взыскания задолженности кредиторами.

В Обществе проводится обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с федеральным законом от 30.12.2008г №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

3. Основные положения учетной политики и фактически применяемые методы учета хозяйственных операций в бухгалтерском учете

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и особенностями хозяйственной деятельности Общества, для обеспечения последовательного и достоверного отражения фактов хозяйственной жизни Общества в бухгалтерском учете и отчетности.

Нематериальные активы.

Общество применяет ФСБУ 14/2022, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом его применения отражены в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному году.

Общество признает актив в качестве объекта нематериальных активов (НМА) при одновременном соответствии критериям, указанным в пункте 4 ФСБУ 14/2022, если его стоимость превышает 100 000

(сто тысяч) рублей. Если стоимость объекта НМА не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на его приобретение, создание отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. Не подлежат учету в качестве объекта нематериальных активов ИТ-продукты, создаваемые Обществом по договорам оказания услуг.

Срок полезного использования (СПИ) определяется по каждому объекту нематериальных активов исходя из срока действия прав, специального разрешения на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого периода использования, ожидаемого морального устаревания, периода контроля над активом.

В случаях, когда Общество создает активы по обращениям пользователей или потенциальных пользователей, которые соответствуют критериям, указанным в п. 4 ФСБУ 14/2022, такие активы подлежат учету в качестве объектов нематериальных активов при условии, что право пользования такими активами передается пользователям на основании лицензионных договоров.

Дальнейшие модификации принятых Обществом на учет объектов НМА (базовые НМА), создаваемые на основании обращений пользователей, учитываются Обществом в качестве отдельных НМА либо увеличивают стоимость базовых НМА, следуя юридической судьбе базовых НМА.

Единицей учета НМА является инвентарный объект.

Объекты нематериальных активов классифицируются по видам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- лицензии и разрешения
- секреты производства (ноу-хау)
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- прочие нематериальные активы.

Объект нематериального актива при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, которая определена как общая сумма, связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериального актива оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка по текущей рыночной стоимости не производится.

Перечень работ, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, относящиеся к стадии разработок, отражается в техническом задании на их выполнение, а сроки начала осуществления работ устанавливаются приказом Генерального директора Общества.

Фактические затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект НМА при одновременном соблюдении условий, установленных пунктами 6 и 17.3 ФСБУ 26/2020. При их невыполнении данные расходы признаются расходами периода, в котором были понесены.

Общество применяет линейный способ амортизации используемых нематериальных активов. Начисленная амортизация нематериальных активов отражается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» путем накопления соответствующих сумм в течение всего срока использования нематериального актива.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем списания.

Начисление амортизации производится ежемесячно. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается в случае временного прекращения использования объекта.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности общества в отчетном периоде.

По результатам оценки на соответствие критериям признания, указанным в п. 4 ФСБУ 14/2022, объект НМА принимается к бухгалтерскому учету на основании Приказа генерального директора Общества, в котором указывается дата ввода объекта НМА в эксплуатацию, первоначальная стоимость, СПИ, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость, в том числе в случаях, когда она считается равной нулю.

При создании объектов НМА собственными силами оформляется Приказ о начале разработки объекта нематериальных активов. По итогам завершения разработки оформляются Акт готовности к вводу в эксплуатацию объекта НМА, Приказ о вводе в эксплуатацию с указанием даты ввода объекта НМА в эксплуатацию, первоначальной стоимости и элементов амортизации.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов (СПИ, ликвидационная стоимость и способ начисления) проверяются на соответствие условиям в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения оценочных значений. Проверка объектов нематериальных активов на обесценение производится Обществом при выявлении признаков обесценения и на конец отчетного периода. В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту нематериальных активов отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

В текущем периоде не было изменения сроков полезного использования нематериальных активов и изменения способов определения амортизации.

Основные средства.

Учет основных средств ведется по группам: здания, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, арендованные основные средства, другие виды основных средств.

Все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Расходы на приобретение, создание материальных активов, которые одновременно удовлетворяют всем условиям отнесения активов к основным средствам и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они понесены.

Ликвидационная стоимость была принята равной нулю для всех объектов основных средств, в связи с тем, что поступления от выбытия основных средств в конце срока полезного использования не ожидаются или ожидаемая к поступлению сумма не будет являться существенной.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Переоценка основных средств не осуществляется.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Для каждого объекта основных средств общество определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды обществу.

Проверка на обесценение основных средств в Обществе проводится не реже одного раза в год на конец отчетного периода. По состоянию на 31.12.2024 признаков обесценения не выявлено.

На текущие даты у Общества отсутствуют авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием основных средств.

Запасы.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором понесены. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, сувенирная продукция, прочие хозяйственные товары.

При отпуске в производство, отгрузке покупателю и ином списании (выбытии) запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, и т.д., стоимость материалов, сроком службы более года, после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

В текущем периоде не выявлено обесценения запасов, резерв под обесценение не создавался.

На текущие даты у Общества отсутствуют в составе товарно-материальных ценностей запасы, находящиеся в залоге. На текущие даты у Общества отсутствуют авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

Учет финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является ценная бумага, вложение в другую организацию, банковский вклад (депозит), предоставленный другой организации займ, задолженность, полученная по договору уступки права требования.

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, срок погашения которых составляет не более 3-х месяцев, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе денежных средств. Единицей учета финансовых вложений по виду «Займы выданные» является каждый транш по договору займа, выбытие происходило по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально. Дооценка долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в течение срока их не производится.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка финансовых вложений на обесценение производится Обществом, не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В текущем периоде не выявлено обесценение финансовых вложений, резерв под обесценение не создавался.

Учет капитальных вложений.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Проверка на обесценение капитальных вложений в Обществе проводится не реже одного раза в год на конец отчетного периода.

В текущем периоде не выявлено обесценение финансовых вложений, резерв под обесценение не создавался.

Учет аренды.

Учет аренды и лизинга ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержден приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

Признание полученных объектов учета аренды осуществляется на основании договора аренды. В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Стоимость права пользования активом (далее ППА) погашается путем начисления амортизации: по договорам с установленным сроком - в течении срока действия договора аренды; по бессрочным договорам - в течении срока определенного экспертным путем. Размер процентов по арендному договору определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода на процентную ставку установленную на дату начала действия договора.

Размер ставки дисконтирования для целей признания в бухгалтерском учете предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по договорам аренды, в которых Общество выступает арендатором, определяется равным ключевой ставке Банка России, действующей на дату предоставления предмета аренды, увеличенной на 2 % (Два процента) годовых.

Размер ключевой ставки Банка России определяется на основании информации, указанной на официальном сайте Банка России. Изменение ключевой ставки Банка России не влечет ни необходимости пересмотра, ни автоматического пересмотра величины арендных платежей.

Пересмотр ставки дисконтирования с учетом действующей ключевой ставки Банка России производится при изменении условий по ранее заключенным договорам аренды, включая изменения срока и величины арендных платежей, путем заключения дополнительных соглашений и применяется с даты вступления в силу изменений по договору.

Проценты определяются на дату платежа по аренде и на последний календарный день отчетного месяца. Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов.

ФСБУ 25/2018 не применяется к объектам бухгалтерского учета не классифицированным как объекты учета аренды.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11,12 ФСБУ 25/2018): не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях; компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду; срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

В сдачи активов в операционную аренду Общество не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Оценочные резервы и резервы под оценочные обязательства. Обществом формируется оценочный резерв по сомнительным долгам. Величина резерва определяется отдельно по каждой

сомнительной задолженности в зависимости от финансового положения должника и оценки вероятности погашения задолженности полностью или частично.

Обществом формируются следующие резервы по оценочным обязательствам:

резерв на предстоящую оплату отпусков работникам;

резерв по выплате премиального вознаграждения;

оценочные обязательства по расходам без первичных документов

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность (юридическая или вследствие применяемой бизнес-практики), возникшая в результате прошлого события;
- уменьшение экономических выгод Общества высоко вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Расчет оценочного обязательства на оплату отпусков работникам производится ежемесячно по состоянию на последний календарный день отчетного периода. Оценочное обязательство рассчитывается как общая сумма обязательств по каждому работнику, с которым заключен трудовой договор, включая начисленные на неё страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование по единому тарифу и страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Расчетную величину на последний календарный день отчетного периода следует сравнить с величиной оценочного обязательства, отраженной на последний календарный день предыдущего отчетного периода. Если в результате расчета получена положительная разница, следует доначислить оценочное обязательство. Если в результате расчета получена отрицательная разница, избыточную сумму необходимо включить в прочие доходы. В месяце фактического начисления отпускных работникам, компенсации неиспользованных отпусков при увольнении работников, включая исчисленные с них страховые взносы, производится использование накопленного оценочного обязательства в разрезе каждого работника. В случае превышения расходов на оплату отпуска текущего отчетного периода, включая сумму страховых взносов, над суммой накопленного оценочного обязательства разница отражается по соответствующим счетам учета затрат в корреспонденции со счетами учета расчетов с персоналом по оплате труда и расчетов по социальному страхованию. В случае превышения суммы начисленного оценочного обязательства над суммой расходов на отпуск в отчетном периоде, неиспользованная сумма переносится на период, следующий за отчетным.

Формирование резерва на годовое премирование производится на основании ПБУ 8/2010, а так же внутренних ЛНА Компании, а именно «Положения по оплате труда» и «Положения о годовом премировании». Согласно пункту 22 ПБУ 8/2010 в случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы организации.

Размер годовой премии рассчитывается по следующей формуле:

$$\sum \text{ПР}_{\text{год}} = \sum ((\text{ФОТ}_{\text{расч}} \times \text{ПР}_{\text{ц-год}} \times \text{T}) \times \text{К}_{\text{пр-итог}}), \text{ где}$$

$\text{ПР}_{\text{год}}$ – величина годовой премии по каждому работнику;

$\text{ФОТ}_{\text{расч}}$ – ФОТ расчетной базы, включает в себя размер должностного оклада работника, персональных надбавок, а также районных коэффициентов и надбавок, установленных законодательством Российской Федерации, с учетом количества занимаемых ставок.

$ПР_{ц-год}$ – целевой процент годового премирования (ставка премии) по каждому работнику при 100% достижении результата, устанавливается Правилами применения системы мотивации и оплаты труда производственного персонала; для непроизводственного персонала до введения системы грейдов должностей по решению Заказчика №1 ставка премии установлена на уровне 12,5% + дополнительный фонд премирования;

T – количество фактически отработанного времени в течение отчетного периода, за который производится расчет;

$K_{пр-итог}$ – итоговый коэффициент премирования (формула в п.1.5).

Если сотрудник отработал неполный отчетный период, включая, но не ограничиваясь условиями: принят в компанию позже, чем первый рабочий день в отчетном периоде; вышел из декрета или ушел в декрет, то в базу включается пропорциональное количество отработанных дней (T), т.е. производится пропорциональный расчет.

За базу для расчёта годовой премии берется базовый оклад до вычета налогов (НДФЛ).

Если в течение отчетного периода (года) оклад менялся, то в расчет берутся фактически установленные оклады в этих месяцах - оклад на последнюю дату месяца.

Отражение оценочных обязательств по расходам без первичных документов производится бухгалтером. Для отражения оценочного обязательства по расходам без первичных документов используются те же счета учета затрат, на которых отражаются затраты при наличии первичных документов, в корреспонденции со счетом 96.09 «Резервы предстоящих расходов прочие». При поступлении первичных документов по расходам, ранее отраженным в составе оценочного обязательства, расходы по ним отражаются в текущем отчетном периоде по дебету счета 96.09 «Резервы предстоящих расходов прочие» в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности. Начисление оценочного обязательства по расходам без первичных документов производится на сумму расхода без НДС. Суммы налога на добавленную стоимость (НДС) принимаются к учету при поступлении подтверждающих первичных документов.

Способы оценки активов и обязательств.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Текущий налог на прибыль.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

В июле 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ о внесении изменений в статью 284 НК РФ, согласно которому увеличивается ставка налога на прибыль с 20% до 25 % с 1 января 2025 года.

Измененная ставка налога на прибыль применялась при расчете отложенных налоговых активов и обязательств на 31 декабря 2024 г.

Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по законодательно установленной ставке 25%, действующей с 1 января 2025 г.

Декларация по налогу на прибыль за 2024 год составлена с применением ставки налога 20%, в отчете о финансовых результатах строка 2410 «Налог на прибыль организаций в том числе:», а также строка 2411 «Текущий налог на прибыль» рассчитаны с применением аналогичной ставки в 20%.

Эффект увеличения ставки налога на прибыль до 25% в 2025 г., вступающей в силу с 1 января 2025 г., отражен по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций».

Учет доходов.

Доходами от обычных видов деятельности Общества признаются:

- доходы от оказания услуг (работ) по разработке программного обеспечения и баз данных, включая перевод, переработку, адаптацию, модернизацию, модификацию, тестирование и сопровождение программного обеспечения и баз данных, и предоставление права использования программного обеспечения и баз данных третьим лицам;
- доходы от реализации готового программного обеспечения и баз данных;
- услуги технической поддержки оборудования и программного обеспечения
- доходы от иных видов деятельности в соответствии с учредительными документами.

Аналитический учет ведется по каждому виду оказываемых услуг в разрезе номенклатурных групп и ставок НДС.

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнению работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнению работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов.

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, отсутствует.

Прочими доходами организации признаются: курсовые разницы, прочие доходы (продажа имущества и активов, штрафы, неустойки, списание кредиторской задолженности). Аналитический учет ведется по каждой операции, по которой формируются прочие доходы (субконто «Прочие доходы и расходы»).

При образовании в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов сомнительных долгов величина выручки не изменяется.

Учет расходов.

Расходами по обычным видам деятельности признаются материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты в соответствии с перечнем статей затрат.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», относятся на себестоимость пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на производство.

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

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

Прочими расходами организации признаются: курсовые разницы, расходы на банковское обслуживание, проценты по займам полученным, прочие расходы (продажа имущества и активов, штрафы, неустойки, списание дебиторской задолженности) и др. Аналитический учет ведется по каждой операции, по которой формируются прочие расходы (субконто «Прочие доходы и расходы»).

Следующие прочие доходы и расходы отражаются свернуто:

- Продажа основных средств и материалов
- Продажа нематериальных активов.

Учет расходов по займам и кредитам.

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

Под инвестиционным активом (в целях формирования расходов по займам и кредитам) понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. При этом длительным временем признается период времени, превышающий шесть идущих подряд календарных месяцев с момента приобретения, начала сооружения и (или) изготовления объекта имущества включительно; существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление объекта имущества признаются расходы, величина которых превышает триста миллионов рублей на момент приобретения, начала сооружения и (или) изготовления объекта имущества.

Проценты могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Под равномерным включением расходов понимается их ежемесячное признание пропорционально количеству календарных дней отчетного периода (месяца) с учетом дня получения и возврата займа (кредита).

Включение процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) существенно не отличается от равномерного включения, если в соответствии с условиями предоставления займа (кредита) начисление процентов осуществляется ежемесячно.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно (без равномерного включения).

Движение денежных средств.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются депозиты до востребования.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа, разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков ООО «Т1 ТРЭК» и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Общество представляет свернуто следующие денежные потоки:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займов в виде кэш-пулинга;
- денежные потоки, связанные с поступлением и выбытием иных займов в случае, если с момента выдачи и полного возврата всей суммы займа прошло не более 30 календарных дней.

В случае признания Обществом предмета аренды в качестве права пользования активом денежные выплаты, осуществленные в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций.

В случае непризнания Обществом предмета аренды в качестве права пользования активом платежи по аренде отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности

4.1 Основные средства

В строке баланса «Основные средства» (стр.1150) отражены следующие показатели (тыс.руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2023г	На 31.12.2023г	На 31.12.2022г
Основные средства (без вложений во внеоборотные активы)	40 239	92 185	234 222
Арендованное имущество (ППА)	-	4 209	40 154
Итого	40 239	96 394	274 376

Расшифровка первоначальной стоимости основных средств (тыс.руб.):

Наименование группы основных средств	Первоначальная стоимость на начало отчетного периода	Поступление	Выбытие	Первоначальная стоимость на конец отчетного периода
2022 г., в т.ч.:	482 812	220 985	(238 316)	465 481
Основные средства (без вложений во внеоборотные активы)	408 240	220 985	(238 316)	390 909
Арендованное имущество (ППА)	74 572	-	-	74 572
2023 г., в т.ч.:	465 481	722	(54 895)	411 308
Основные средства (без вложений во внеоборотные активы)	390 909	431	(53 077)	338 263
Арендованное имущество (ППА)	74 572	291	(1 818)	73 045
2024 г., в т.ч.:	411 308	-	(78 372)	332 936
Основные средства (без вложений во внеоборотные активы)	338 263	-	(5 327)	332 936
Арендованное имущество (ППА)	73 045	-	(73 045)	-

Расшифровка начисленной амортизации (тыс.руб.):

Наименование группы основных средств	Сумма накопленной амортизации на начало отчетного периода	Начислено	Списано (выбыло)	Сумма накопленной амортизации на конец отчетного периода
2022 г., в т.ч.:	83 913	214 277	(107 085)	191 105
Основные средства (без вложений во внеоборотные активы)	83 913	179 859	(107 085)	156 687
в том числе оборудование	83 913	179 859	(107 085)	156 687
Арендованное имущество (ППА)	-	34 418		34 418
2023 г., в т.ч.:	191 105	165 038	(41 229)	314 914

Основные средства (без вложений во внеоборотные активы) в том числе оборудование	156 687	130 620	(41 229)	246 078
	156 687	130 620	(41 229)	246 078
Арендованное имущество (ППА)	34 418	34 418	-	68 836
2024 г., в т.ч.:	314 914	54 775	(76 992)	292 697
Основные средства (без вложений во внеоборотные активы) в том числе оборудование	246 078	50 778	(4 159)	292 697
	246 078	50 778	(4 159)	292 697
Арендованное имущество (ППА)	68 836	3 997	(72 833)	-

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не имеет объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности, которые были получены по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Объекты основных средств, не подлежащие амортизации, на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. отсутствуют.

4.2 Нематериальные активы

Расшифровка нематериальных активов и вложений в нематериальные активы (стр. 1110) (тыс.руб.):

Вид НМА	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г	На 31.12.2022г
Товарный знак	-	-	30
Неисключительные лицензии на ПО	3 043	5 437	106 986
Прочие НМА	181	336	491
Вложения в нематериальные активы	-	-	-
Итого	3 224	5 773	107 507

Расшифровка первоначальной стоимости нематериальных активов (тыс.руб.):

Период	Первоначальная стоимость на начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	Переход на ФСБУ 14/2022:	Первоначальная стоимость на конец отчетного периода
2022 г.	813	-	-		813
2023 г.	813	-	-	(38)	775
2024 г.	775	-	-	-	775

Расшифровка начисленной амортизации нематериальных активов (тыс.руб.):

Период	Сумма накопленной амортизации на начало отчетного периода	Начислено	Списано (выбыло)	Переход на ФСБУ 14/2022:	Сумма накопленной амортизации на конец отчетного периода
2022 г.	133	159	-		292
2023 г.	292	159	-	(12)	439
2024 г.	439	155	-		594

Расшифровка стоимости неисключительных лицензий на ПО (тыс.руб.)

Период	Первоначальная стоимость на начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	Переход на ФСБУ 14/2022:	Первоначальная стоимость на конец отчетного периода
2022 г.	204 826	12 640	(110 480)		106 986
2023 г.	106 986	89	(101 586)	(52)	5 437
2024 г.	5 437	-	-	-	5 437

Расшифровка начисленной амортизации неисключительных лицензий на ПО (тыс.руб.):

Период	Сумма накопленной амортизации на начало отчетного периода	Начислено	Списано (выбыло)	Переход на ФСБУ 14/2022:	Сумма накопленной амортизации на конец отчетного периода
2022 г.	-	-	-	-	-
2023 г.	-	-	-	-	-
2024 г.	-	2 394	-	-	2 394

Расшифровка стоимости капитальных вложений в нематериальные активы.

Период	Первоначальная стоимость на начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	Переход на ФСБУ 14/2022:	Первоначальная стоимость на конец отчетного периода
2022 г.	-	-	-	-	-
2023 г.	-	428	(244)	(184)	-
2024 г.	-	-	-	-	-

4.3 Финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений (тыс.руб.):

Наименование вида финансовых вложений	Стоимость на начало отчетного периода	Приобретение	Выбытие	Стоимость на конец отчетного периода
2022 г., в т.ч.:	1 400 000	450 000	(1 516 678)	333 322
Займы выданные долгосрочные	1 400 000	450 000	(1 516 678)	333 322
2023 г., в т.ч.:	333 322	-	(333 322)	-
Займы выданные долгосрочные	333 322	-	(333 322)	-
2024 г., в т.ч.:	333 322	-	(333 322)	-
Паи, акции	-	520	(510)	10
Займы выданные долгосрочные	-	-	-	-

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений (тыс.руб.):

Наименование вида финансовых вложений	Стоимость на начало отчетного периода	Приобретение	Выбытие	Стоимость на конец отчетного периода
2022 г., в т.ч.:	-	25 000	(25 000)	-
Займы выданные краткосрочные	-	25 000	(25 000)	-
2023 г., в т.ч.:	-	590 259	(590 259)	-
Займы выданные краткосрочные	-	590 259	(590 259)	-
2024 г., в т.ч.:	-	-	-	-
Займы выданные краткосрочные	-	-	-	-

4.4 Запасы

Информация о наличии и движении запасов (тыс.руб.):

Наименование вида запасов	Стоимость на начало отчетного периода	Приобретение	Выбытие	Стоимость на конец отчетного периода
2022 г., в т.ч.:	3 625	41 411	(44 250)	786
Материалы	3 625	41 411	(44 250)	786
2023 г., в т.ч.:	786	703	(881)	608
Материалы	786	30	(208)	608
Товары	-	673	(673)	-
2024 г., в т.ч.:	608	-	(506)	102
Материалы	608	-	(506)	102

4.5 Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена ниже.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. имела следующую структуру (тыс.руб.):

Дебиторская задолженность	На 31.12.2023г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Долгосрочная дебиторская задолженность (обеспечительный платеж арендодателю)	-	-	7 128
Краткосрочная дебиторская задолженность (обеспечительный платеж арендодателю)	351	7 484	-
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	447	9 582	18 557
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	21 181	31 533
Расчеты по налогам и сборам	335	335	333
Расчеты с подотчетными лицами	46	49	47
Расчеты будущих периодов (страхование)	-	1	5
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	-	-	1 430
Прочие расчеты с физическими лицами	-	52	2
Расчеты с персоналом по возмещению материального ущерба	61	61	61

Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	81
Итого	1 240	38 745	59 177

В 2024 г. Общество начислило резерв по сомнительным долгам в размере (244) тыс. руб.

4.6 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают (тыс.руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2023г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	498	4 998	998
Депозиты	-	-	14 209
Итого стр. 1250 Ф № 1	4 998	4 998	15 207

Информация о наличии денежных средств, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 г. соответствует форме «Отчет о движении денежных средств» за 2024 г. (строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»)

В составе денежных средств ООО «ТС-ФИНТЕХ» отсутствуют ограничения на использование денежных средств на отчетные даты.

Открытые, но не использованные кредитные линии, овердрафты у ООО «ТС-ФИНТЕХ» отсутствуют.

На отчетную дату отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу ООО «ТС-ФИНТЕХ».

4.7 Прочие активы

Расшифровка прочих оборотных активов (тыс.руб.):

Виды прочих активов	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Расходы на лицензии за программное обеспечение	77	1	44
НДС по авансам и предоплатам	-	2 675	15 290
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-	-	693
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	3	2 898
Итого	77	2 679	18 25

4.8 Капитал и резервы

Величина непокрытого убытка по состоянию на 31.12.2024 г. составляет (194 196) тыс.руб., по состоянию на 31.12.2023 г. – (132 912) тыс.руб.

Величина нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 64 969 тыс. руб.

В 2022 г. произведено распределение прибыли согласно Решению № 18/22 от 14.04.2022 г., объявлены и выплачены дивиденды в размере 752 830 тыс.руб.

4.9 Займы и кредиты

Расшифровка заемных средств приведена в таблице (тыс.руб.):

Наименование	Срок погашения	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Долгосрочные		-	-	419 164
TD22-2-D-F от 18.01.2022	31.12.2024 г.	-	-	419 164
Итого долгосрочные заемные средства		-	-	419 164
Краткосрочные		381 608	357 837	-

TD22-2-D-F от 18.01.2022	31.12.2024 г.	907	256 914	
T123/01-11-F от 15.02.2023	31.12.2024 г.	380 701	100 923	-
Итого краткосрочные заемные средства		381 608	357 837	-

Все средства привлечены в российских рублях.

Задолженность по займам от компаний – связанных сторон на 31 декабря 2024 г. составляет 381 608 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. составляет 357 837 тыс.руб., на 31 декабря 2022 г. составляет 419 164 тыс. руб.

Движение по займам, кредитам и процентам представлено в таблице ниже (тыс.руб.):

Наименование показателя	2023 г.	2023 г.	2022 г.
Остаток на начало года	357 837	419 164	-
Привлечение займов и кредитов	325 254	1 105 022	1 000 000
Начислено процентных расходов в составе прочих расходов	21 247	7 122	842
Погашение займов и кредитов, процентов	(322 730)	(1 173 471)	(581 678)
Остаток на конец года	381 608	357 837	419 164

Штрафные санкции по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. не взыскивались.

4.10 Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств представлено в таблице ниже (тыс.руб.):

Наименование показателя	На начало отчетного периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	На конец отчетного периода
2022 г.					
Резерв по выплате премиального вознаграждения	530 210	358 055	(518 136)	(87 828)	282 301
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	137 856	135 587	(262 789)	(9 694)	960
Итого оценочные обязательства 2022 г.	668 066	493 642	(780 925)	(97 522)	283 261
2023 г.					
Резерв по выплате премиального вознаграждения	282 301	5 030	(256 336)	(26 397)	4 598
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	960	316	(625)	(176)	475
Итого оценочные обязательства 2023 г.	283 261	5 346	(256 961)	(26 573)	5 073
2024 г.					

Резерв по выплате премиального вознаграждения	4 598	-	(180)	(4 418)	-
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	475	90	(495)	(12)	58
Итого оценочные обязательства 2024 г.	5 073	90	(675)	(4 430)	58

Суммы начисленных резервов отражены в отчетном периоде в составе расходов по обычным видам деятельности.

4.11 Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности приведена в таблице (тыс.руб.):

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 261	14 906	22 019
Расчеты по авансам полученным от заказчиков	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	-	61	3 887
Прочие расчеты с физическими лицами	-	-	81
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	66	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1	428	10
Итого	5 328	15 395	25 997

Просроченная задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствует.

4.12 Прочие обязательства

Расшифровка прочих долгосрочных обязательств приведена в таблице (тыс.руб.):

Наименование контрагента, договор	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Договор аренды офиса № 6-17.22/ХС от 01.07.2022 – долгосрочная аренда	-	205	-
Договор аренды офиса № FIN21-44-L от 18.02.2021 – долгосрочная аренда	-	-	3 249
Итого	-	205	3 249

Расшифровка прочих краткосрочных обязательств приведена в таблице (тыс.руб.):

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Договор аренды офиса № 6-17.22/ХС от 01.07.2022 – долгосрочная аренда	-	59	-
Договор аренды офиса № FIN21-44-L от 18.02.2021 – долгосрочная аренда	-	6 213	39 928
Итого	-	6 272	39 928

Расшифровка ОДДС в рамках движения денежных средств по финансовой аренде (тыс.руб.):

Наименование показателя	Код	За январь – декабрь 2024 г.	За январь – декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи			
Прочие платежи, в том числе:	4329	(3 152)	(37 449)
- финансовая аренда		(3 063)	(35 172)

- проценты по финансовой аренде		(89)	(2 277)
---------------------------------	--	------	---------

Расшифровка прочих краткосрочных обязательств (помимо аренды) приведена в таблице (тыс.руб.):

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-	24	24
Итого	-	24	24

5 Раскрытие информации по доходам и расходам общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (тыс.руб.):

Виды деятельности	Выручка за 2023г, без НДС	Себестоимость за 2023г	Валовая прибыль за 2023г
Заказная разработка ПО	-	(5 585)	(5 585)
Модификация существующего ПО	-	(39)	(39)
Итого	-	(5 624)	(5 624)
Виды деятельности	Выручка за 2023г, без НДС	Себестоимость за 2023г	Валовая прибыль за 2023г
Заказная разработка ПО	-	(3 054)	(3 054)
Модификация существующего ПО	-	(2 329)	(2 329)
Итого	-	(5 383)	(5 383)

Расшифровка расходов по элементам затрат (тыс.руб.):

Наименование статьи затрат	2024 год	2023 год
Материальные затраты	-	(1)
Расходы на оплату труда	(1 787)	(9 473)
Отчисления на социальные нужды	(297)	(3 397)
Амортизация	(57 323)	(163 930)
Прочие затраты	(29 564)	(100 662)
ИТОГО по элементам	(88 971)	(277 463)

По итогам деятельности Общества за 2024 г. убыток составил (61 284) тыс. руб., за 2023 г. убыток составил (165 779) тыс. руб.

Прочие доходы и расходы.

Расшифровка прочих доходов (тыс.руб.):

Прочие доходы	Доходы за 2024 год	Доходы за 2023 год
Доходы от предоставления имущества в аренду	7 449	42 518
Продажа основных средств и иных активов	524	11 031
Продажа ТМЦ	19	2 648
Оценочные обязательства по оплате труда	4 430	26 575
Прочие	103	458
Итого прочие доходы	12 525	83 230

Расшифровка прочих расходов (тыс.руб.):

Прочие расходы	Расходы за 2024 год	Расходы за 2023 год
Расходы на РКО	(35)	(45)
Прочие HR расходы	-	(5 380)
Невозмещаемый НДС	(2 727)	-
Резер по сомнительным долгам	(244)	-

Расходы прошлых периодов	(1 090)	(7 336)
Прочие внереализационные расходы	(1 199)	(4 857)
Итого прочие расходы	(5 295)	(17 618)

Выручка от реализации основных средств в 2024 году составила 549 тыс. руб., себестоимость реализованных основных средств составляла 25 тыс. руб, финансовый результат от выбытия 524 тыс. руб.

Выручка от реализации основных средств в 2023 году составила 16 107 тыс. руб., себестоимость реализованных основных средств составляла 5 077 тыс. руб, финансовый результат от выбытия 11 031 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах прибыль от реализации основных средств отражена в составе строки 2340 «Прочие доходы».

Выручка от реализации ТМЦ в 2024 году составила 521 тыс. руб., себестоимость реализованных ТМЦ составляла 502 тыс. руб, финансовый результат от выбытия 19 тыс. руб.

Выручка от реализации ТМЦ в 2023 году составила 2 648 тыс. руб., себестоимость реализованных ТМЦ составляла 0 тыс. руб, финансовый результат от выбытия 2 648 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах прибыль от реализации ТМЦ отражена в составе строки 2340 «Прочие доходы».

6 Расчеты по налогу на прибыль (тыс.руб.).

Общество имеет аккредитацию в ИТ-деятельности и включена в реестр аккредитованных ИТ-компаний (№ 594 от 13.11.2020). В 2022 г. Общество выполняло условия для применения ИТ-льготы по налогообложению по налогу на прибыль. В 2022 г. ставка налога на прибыль Общества была равна 0%. В 2023 г. Общество потеряло право применения налоговой льготы по налогу на прибыль (отсутствие доходов по ИТ-деятельности). Ставка налога на прибыль в 2023 г. у Общества составила 20%.

Наименование показателя	2023 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(102 744)	(220 934)
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	-	-
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	20 549	44 187
Постоянные разницы	510	11 399
Налог на прибыль	41 460	55 306
Текущий налог на прибыль	0	0
Отложенный налог на прибыль	41 460	55 306
<i>Обусловленный изменением применяемых налоговых ставок</i>	<i>21 013</i>	<i>-</i>
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет отчетного периода	(143 606)	(276 702)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль за текущий период	0	0

7 Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме:

1. Операции и остатки по связанным сторонам раскрываются агрегировано по группам связанных сторон (основное общество, дочерние общества, прочие связанные стороны, которые в том числе

включают , участники совместной деятельности, прочие невключенные в другие группы связанные стороны).

2. Информация о конечном бенифициарном владельце не раскрывается.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (тыс. руб.) за 2024 - 2023 гг. приведены в Приложении №1.

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Обществом, по которой срок исковой давности истек, и долги, нереальные для взыскания, в периодах, представленных в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

В течение 2024-2022 гг. Организация выплатила следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Основной управленческий персонал	Оплата труда, тыс. руб. в год	НДФЛ тыс. руб. в год	страховые взносы, тыс. руб. в год	% от общего ФОТ
2022	67	9	6	0,003
2023	5 270	688	1 106	2,54
2024	7	1	2	0,0034

Все выплаты управленческому персоналу являются краткосрочными. Долгосрочные выплаты не предусмотрены.

8 Условные факты хозяйственной деятельности.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Деятельность Общества осуществляется в Российской Федерации. Действующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство характеризуется существенной долей неопределенности, допускает возможность различного толкования, выборочное и непоследовательное применение, и подвержено частым изменениям, происходящим практически без заблаговременного уведомления, с возможностью их ретроспективного применения. Интерпретация руководством Общества российского законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими государственными органами.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства были интерпретированы им корректно, и позиция Общества в отношении налоговых вопросов должна быть поддержана налоговыми органами и судами.

В 2024 году хозяйственная деятельность осуществляется в условиях санкционных ограничений при дополнительной поддержке экономики со стороны Правительства РФ. В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Обеспечения (гарантии, поручительства) выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество имеет выданные гарантии и поручительства (Поручитель – ООО «ТС-Финтех», валюта всех договоров – российский рубль) (тыс.руб.):

№ договора поручительства	Дата подписания	Дата окончания	Лимит в валюте договора	Текущая задолженность в валюте договора	Продукт
5846-П/5	16.03.2023	15.11.2027	23 500 000	-	кредит
6319-П/5	11.06.2024	10.06.2030	35 000 000	-	кредит

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет выданные гарантии и поручительства (Поручитель – ООО «ТС-Финтех», валюта всех договоров – российский рубль) (тыс.руб.):

№ договора поручительства	Дата подписания	Дата окончания	Лимит в валюте договора	Текущая задолженность в валюте договора	Продукт
5846-П/5	16.03.2023	15.11.2027	23 500 000	306 542	кредит

Обеспечения (гарантии, поручительства) полученные.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Общество не имеет обеспечений в форме поручительств третьих лиц и гарантий по дебиторской задолженности.

9 Информация по прекращаемой деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «ТС-Финтех» (ОГРН 1197746757119, ИНН 9731059373) (далее – «Общество») настоящим сообщает, что Общество входит в одну группу лиц (ГК Т1, Иннотех) (далее – «ГК»), где успешно зарекомендовало себя. В 2023 г. произошло существенное изменение условий хозяйствования. В связи с реструктуризацией Общества и формированием новых направлений бизнеса, продолжился отток персонала в рамках перевода в другие балансовые единицы ГК. В связи с этим среднесписочная численность сократилась в 2023 году до 1 человека, а в 2024 г. до 0 человек. Численность персонала на 31.12.2022 г. составляла 395 человек. Также продолжилось выбытие вычислительной техники (основных средств). За 2024 г. получен доход от предоставления имущества в аренду, от продажи оборудования и ТМЦ. Данный доход отражен в составе прочих доходов Общества и составил 9 029 тыс. руб. (без учета НДС 20%). По итогам 2024 г. Обществом получен убыток от хозяйственной деятельности в размере (61 284) тыс.руб. У Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность, Общество продолжает обслуживать все взятые на себя обязательства и не планирует прекращать свою деятельность в течение 2025 года.

Общество планирует развивать новые проекты, по мере потребностей ИТ рынка, так как именно рынок ИТ услуг является самым динамически развивающимся и перспективным для ГК в 2025 году. Падение объемов рынка ИТ услуг в Российской Федерации в прогнозируемом 2025 году не ожидается.

Общество не находится в стадии ликвидации, а участник Общества не планирует принимать решений в части прекращения деятельности Общества в течение 12 (двенадцати) месяцев с последней отчетной даты. Стоит отметить, что Общество выступает поручителем по ряду ключевых сделок с кредитной организацией.

10 Корректировка сравнительных показателей в связи с изменением учетной политики

Общество применяет ФСБУ 14/2022, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Последствия изменения учетной политики отражены в Бухгалтерском балансе:

Строка Бухгалтерского баланса	Сумма на 31.12.2023 до корректировки	Корректировка	Сумма на 31.12.2023 после корректировки
стр 1110 Нематериальные активы	6 035	(261)	5 773
стр 1180 Отложенные налоговые активы	56 669	9 106	65 775
стр 1100 Итого по разделу I	159 959	8 845	168 804
Стр 1260 Прочие оборотные активы	42 538	(39 859)	2 679
стр 1200 Итого по разделу II	126 120	(39 859)	86 261
стр 1600 Баланс	286 079	31 014	255 065
Стр 1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(100 810)	(32 102)	(132 912)

Строка Бухгалтерского баланса	Сумма на 31.12.2023 до корректировки	Корректировка	Сумма на 31.12.2023 после корректировки
стр 1300 Итого по разделу III	(99 810)	(32 102)	(131 912)
стр 1420 Отложенные налоговые обязательства	1 083	1 088	2 171
стр 1400 Итого по разделу IV	1 288	1 088	2 376
стр 1700 Баланс	286 079	(31 014)	255 065

11 События, произошедшие после 31 декабря 2024 г.

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется ООО «ТС-Финтех» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

25.03.2025 Общество изменило место нахождения (юридический адрес) на 111675, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Косино-Ухтомский, ул. Лухмановская, д. 34, помещ. 15/1.

До 25.03.2025 место нахождения (юридический адрес) Общества был 111395, Г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Вешняки, ул Юности, дом 13А, кабинет № 26-3

О прочих фактах хозяйственной деятельности, которые оказали бы или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год информация отсутствует.

Генеральный директор
«28» марта 2025 г.

Харитонов Д.С.

Приложение № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах к бухгалтерской отчетности за 2024г.

Виды и объем операций со связанными сторонами (тыс. руб.) за 2024 г.

Наименование контрагента	Сумма задолженности на 31.12.2023 год		Сумма операций за отчетный период (с НДС)		Сумма задолженности на 31.12.2024 год	
Характер операции	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Основное хозяйствующее общество	63	111 179	78 092	347 613	63	380 700
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	10 256	10 256	0	0	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	63	0	603	603	63	0
Краткосрочные займы	0	99 577	47 468	325 253	0	377 362
Проценты по краткосрочным займам	0	1 346	19 255	21 247	0	3 338
Прочие расчеты с разными детторами и кредиторами	0	0	510	510	0	0
Другие связанные стороны, в т.ч.:	25 959	260 836	302 532	73 343	543	6 231
Предоставленные займы долгосрочные	0	0			0	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	3 658	35 447	37 047	0	5 258
Расчеты по авансам выданным	14	0		14	0	0
Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	4 827	0		4 827	0	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	21 118	0	9 620	30 205	533	0
Приобретение финансовых вложений (паи, вклады)	0	0	520	510	10	0
Краткосрочные займы	0	255 706	255 706		0	0
Проценты по краткосрочным займам	0	1 208	301		0	907
Прочие расчеты с разными детторами и кредиторами	0	0	510	510	0	0

Расчеты по аренде	0	264	428	230	0	66
-------------------	---	-----	-----	-----	---	----

за 2023 г.

Наименование контрагента	Сумма задолженности на 31.12.2022 год		Сумма операций за отчетный период (с НДС)		Сумма задолженности на 31.12.2023 год	
Характер операции	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Основное хозяйствующее общество	334 451	9 684	601 220	1 037 102	63	111 179
Предоставленные займы	333 322	0	90 259	423 581	0	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	9 684	0	572	0	10 256
Расчеты с покупателями и заказчиками	63	0	0	0	63	0
Краткосрочные займы	0	0	505 445	605 022	0	99 577
Проценты по краткосрочным займам	0	0	5 410	6 756	0	1 346
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	1 066	0	105	1 171	0	0
Другие связанные стороны, в т.ч.:	40 136	429 007	1 279 608	1 125 615	25 959	260 836
Предоставленные займы долгосрочные	0	0	500 000	500 000	0	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	9 843	38 427	32 243	0	3 658
Расчеты по авансам выданным	3 477	0	698	4 161	14	0
Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	4 827	0	0	0	4 827	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	31 471	0	73 820	84 173	21 118	0
Расчеты по авансам полученным	0	0	3 742	3 742	0	0
Краткосрочные займы	0	418 322	662 616	500 000	0	255 706
Проценты по краткосрочным займам	0	842	0	366	0	1 208
Расчеты по причитающимся	362	0	101	463	0	0

дивидендам и другим доходам						
Расчеты по аренде	0	0	203	467	0	264

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (тыс. руб.) за 2024 г.

Характер операции	Основное хозяйствующее общество
Денежные потоки от текущих операций	28 908
платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	9 653
Проценты по долговым обязательствам стр.4123	19 255
Денежные потоки от инвестиционных операций	510
Денежные потоки от продажи акций других организаций (долей участия), стр. 4212	510
Денежные потоки от финансовых операций	277 786
Получение кредитов (займов) стр.4311	277 786

за 2023 г.

Характер операции	Основное хозяйствующее общество
Денежные потоки от текущих операций	-5 410
Проценты по долговым обязательствам стр.4123	-5 410
Денежные потоки от инвестиционных операций	333 322
Денежные потоки от возврата предоставленных займов, стр. 4213 с основным обществом	333 322
Денежные потоки от финансовых операций	99 577
Получение кредитов и займов, стр. 4311	99 577