

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТСС» ЗА 2024 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТСС» (далее «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (далее «РФ»).

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество было образовано в 2013 году (Свидетельство о государственной регистрации № 1137746409327 от 08 мая 2013 года). Сокращенное наименование Общества – ООО «ТСС».

Юридический и фактический адрес: 125252, Москва г., Берёзовой Рощи пр-д, дом 12, офис ПОМЕЩЕНИЕ ЭТАЖ 3 IV-КОМНАТЫ 11, С 15 ПО 25.

Общество имеет следующие обособленные подразделения:

- обособленное подразделение в г. Нижневартовск (ОП Нижневартовск);
- обособленное подразделение в г. Нефтеюганск (ОП Нефтеюганск);
- обособленное подразделение в г. Сургут (ОП Сургут);
- обособленное подразделение в г. Ноябрьск (ОП Ноябрьск);
- обособленное подразделение в г. Тюмень (ОП Тюмень).

Основными видами деятельности ООО «ТСС» является:

- 09.1 Предоставление услуг в области добычи нефти и природного газа.

Общество не осуществляет какие-либо виды деятельности, для осуществления которых требуется лицензия. Деятельность Общества регламентируется законодательством РФ.

Полномочия единоличного исполнительного органа исполняет Генеральный директор Общества на основании Устава.

Численность сотрудников Общества на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года составила 494 человек и 420 человек, соответственно.

Аудитором Общества является ООО «ФИНЭКСПЕРТИЗА» (ИНН 7708096662).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2023 года № П-231231/1.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С ERP.

При оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к показателю валюты баланса за отчетный период составляет 10% и более процентов.

Для целей данной бухгалтерской (финансовой) отчетности ошибка признается существенной, если она в отдельности либо в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет 10% и более процентов от суммы валюты баланса.

2.1 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2 План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3 Проведение инвентаризации

Инвентаризация имущества и обязательств осуществляется в случаях, предусмотренных законодательством, в том числе ежегодно при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

2.4 Существенные аспекты учетной политики

2.4.1 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;

- на дату погашения актива (обязательства).

2.4.2 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4.3 Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств, признанных инвестиционными активами, проценты по кредитам и займам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) этих инвестиционных активов, включаются в их первоначальную стоимость.

ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям; и другие).

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	50
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10
Земельные участки	Не подлежат амортизации	

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

В течение 2024 года пересмотрен срок полезного использования основных средств:

Группы основных средств	Кол-во объектов	Срок увеличения (мес)	Сумма изменения амортизации
Машины и оборудование	11	06 - 36	1 166
Офисное оборудование	13	06 - 36	7 583
Транспортные средства	30	06 - 36	12 849
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	06 - 36	158

2.4.4 Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

2.4.5 Учет операций по аренде

Учет у арендатора

Права пользования активами

Общество признает права пользования активами на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды. Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев.

Проценты на обязательство по аренде начисляются раз в месяц исходя из ежедневного расчета процента дисконтирования.
Способ амортизации ППА — линейный.

2.4.6 Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога

на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

2.4.7 Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом по себестоимости первых по времени приобретения (далее - «ФИФО»).

2.4.8 Учет доходов

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

2.4.9 Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

2.4.10 Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным кредитам и займам, являются:

- проценты на сумму кредита (займа), подлежащие уплате кредитору (заимодавцу) в размере и на условиях, предусмотренных кредитными договорами (договорами займа);
- дополнительные расходы по займам.

2.4.11 Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

2.4.12 Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражается оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков:

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

2.4.13 Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.).

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

2.4.14 Учет налога на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется исходя из налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о финансовых результатах, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в последующие годы, а также исключает вообще не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль, отраженные в бухгалтерском балансе в составе дебиторской или кредиторской задолженности по налогу на прибыль, оцениваются в сумме, которая, как предполагается, будет возмещена из бюджета или уплачена в бюджет.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль рассчитывается с использованием балансового метода определения временных разниц, существующих на отчетную дату, между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть, когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Сведения о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов приведены в таблице 1 табличной части пояснений.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Сведения о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведены в таблице 2 табличной части пояснений.

Общество использует объекты основных средств, полученные по договорам аренды: транспортные средства, объекты недвижимости (офисные помещения, склады, жилые помещения).

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ			
МЕТТОЙЛ ООО			240 000
СТАНКО ТРЕСТ ООО			25
ТВС ООО		417	
Итого вложения в уставные капиталы		417	240 025

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Предоставленные займы	127 965	110 501	126 770
Итого краткосрочные финансовые вложения	<u>127 965</u>	<u>110 501</u>	<u>126 770</u>

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в Обществе отсутствуют финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2024 года	2023 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения	2022 года	
	7 680	8 311

7. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, а также движение запасов по видам представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	68 830	16 907	3 484 154	3 569 891
Поступления и затраты	451 990	5 203 194	5 266 359	10 921 543
Списание на себестоимость продаж	289 541	5 135 132	5 260 139	10 684 812
Оборот между видами запасов	6000		17 692 895	
Баланс на 31 декабря 2023 года	231 279	84 969	3 490 374	3 806 622
Поступления и затраты	403 921	6 822 104	6 628 548	13 854 573
Списание на себестоимость продаж	441 346	6 828 150	6 239 916	13 509 412
Оборот между видами запасов	54 720		19 390 756	
Баланс на 31 декабря 2024 года	193 854	78 923	3 879 006	4 151 783

Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	10 922			10 922
Баланс на 31 декабря 2023 года	31 332			31 332
Баланс на 31 декабря 2024 года	22 645			22 645

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ТСС» ЗА 2024 ГОД**

Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	57 908	16 907	3 484 154	3 558 969
Баланс на 31 декабря 2023 года	199 947	84 969	3 490 374	3 775 290
Баланс на 31 декабря 2024 года	171 209	78 923	3 879 006	4 129 138

По состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе авансы, находящиеся в залоге.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Торговая дебиторская задолженность	3 831 896	2 449 022	3 011 102
Авансы выданные	222 690	224 215	129 487
Прочая дебиторская задолженность	83 866	161 998	103 618
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	48 843	51 319	51 421
Итого	4 089 609	2 783 916	3 192 786

На 31.12.2024 сумма авансов, выданных на закупку ТМЦ составила 184 742 тыс. руб.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
Баланс на 31 декабря 2022 года	40 447	10 974
Увеличение резервов		
Использование резервов		102
Баланс на 31 декабря 2023 года	40 447	10 872
Увеличение резервов		
Использование резервов	266	2 210
Баланс на 31 декабря 2024 года	40 181	8 662

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ТСС» ЗА 2024 ГОД**

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Текущие счета в банках			
в том числе:			
в российских рублях	313 040	144 563	132 189
в долларах США			
в евро			
Итого	313 040	144 563	132 189

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в Обществе отсутствовали ограничения по использованию денежных средств и денежных эквивалентов.

Расшифровка строки 4129 (Прочие платежи) Отчета о движении денежных средств:

	2024 год	2023 год
Налоговые платежи	784 285	1 430 509
Расчеты с подотчетными лицами	49 738	50 934
Прочие платежи	978 638	69 307
НДС свернуто	(1 236 390)	(1 329 887)
Итого	576 271	220 863

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Расходы будущих периодов		1 408	497
Прочие	262		
Итого	262	1 408	497

11. КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества представлен вкладами участников в общей сумме 10 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. (10 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 500 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г.).
Расшифровка уставного капитала по учредителям представлена в таблице ниже:

	31 декабря		
Учредитель	2024 г.	2023 г.	2022 г.
ООО «ТСС Групп»	10 000	10 000	475
ООО «Станко Трест»			25
Итого	10 000	10 000	500

В 2024 году Общество выплатило дивиденды по результатам 2022 года в сумме 342 000 тыс. руб. (в 2023 году по результатам 2022 года в сумме 2 037 780 тыс. руб.).

12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года представлены следующим образом:

	Процентная ставка	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Банковские кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	Ставка ЦБ РФ+ 2 / 5 %	2 499 998	2 869 749	2 418 909
Банковские кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	7%-10%			304 545
Итого кредиты и займы		2 009 089	2 869 749	2 723 454
За вычетом части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев		2 009 089	1 769 749	2 047 264
Итого долгосрочные кредиты и займы		490 909	1 100 000	676 190

Общество заключает кредитные соглашения с различными кредитными организациями в целях получения заемных средств. Основная цель получения заемных средств – финансирование операционной деятельности и общекорпоративные цели.

Прочие условия

В соответствии с условиями кредитных соглашений, действовавших на 31 декабря 2024 г., существуют ограничительные банковские условия (кованты). Данные условия предполагают, что Общество должно соблюдать установленные уровни долговой нагрузки, рентабельности, а также некоторые другие финансовые и нефинансовые кованты.

Общество проводит анализ банковских ограничительных условий на ежеквартальной основе. По состоянию на 31 декабря 2024 г. в ходе проведения такого анализа нарушений ковантов выявлено не было.

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Банковские кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	2 009 998	490 909		2 499 998
Итого	2 009 998	490 909		2 499 998

В течение 2024 и 2023 годов по заемным средствам начислены расходы (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 484 735 и 283 592 тыс. руб. соответственно.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТСС» ЗА 2024 ГОД

В течение 2024 и 2023 года Общество не капитализировало проценты по кредитам и займам в стоимость внеоборотных активов.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Торговая кредиторская задолженность	2 720 468	1 715 597	1 375 320
Авансы полученные	87 141	76 159	10 517
Задолженность по налогам и сборам	454 895	235 663	432 507
Задолженность перед персоналом организации	45 000	29 334	22 812
Задолженность перед участниками по выплате доходов	133 158	533 658	432 277
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	49 049	33 269	175 460
Прочая	1 353 484	118 161	36 219
Итого	4 843 195	2 741 841	2 485 112

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

Баланс на 31 декабря 2022 года	176 753
Увеличение резервов	456 757
Использование резервов	258 152
Баланс на 31 декабря 2023 года	375 358
Увеличение резервов	309 947
Использование резервов	449 307
Баланс на 31 декабря 2024 года	235 998

15. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	2024 год	2023 год
Выручка от оказания услуг	8 825 894	7 070 468
Выручка от реализации оборудования	3 808 940	4 904 925
Прочие виды деятельности		
Итого	12 634 834	11 975 392

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж по обычным видам деятельности за 2024 и 2023 год представлена следующим образом:

	2024 год	2023 год
Выручка от оказания услуг	6 800 562	5 096 834
Выручка от реализации оборудования	1 098 288	1 132 459
Итого	7 898 850	6 229 293

17. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	2023 год
Транспортные расходы	278 495	203 297
Расходы по хранению	41 909	44 429
Расходы на оплату труда	22 936	18 595
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	5 080	4 510
Прочие затраты	23 078	25 503
Итого	371 498	296 834

18. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда	1 894 915	2 364 180
Амортизация	17 521	21 996
Командировочные расходы	50 426	49 199
Сырье и материалы	38 684	12 301
Расходы на аренду	73 520	69 197
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	321 631	392 879
Лизинг	4 688	5 097
Аудиторские, юридические, консультационные услуги	128 400	78 241
Расходы на ремонт	14 099	13 043
Тех. обслуживание, уборка, охрана объектов	25 866	11 997
Прочие	132 849	100 301
Итого	2 702 599	3 118 431

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ТСС» ЗА 2024 ГОД**

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
Вознаграждение по зарплатному проекту	5 148	
Доходы от сдачи в аренду	14 000	16 689
Реализация имущественных прав	1	12 300
Реализация ОС и материалов	6 274	8 733
Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	12	1 208
Оприходование материалов	4 600	4 136
Прочие	93 212	37 901
Итого	<u>123 247</u>	<u>80 967</u>

Доходы по факторинговым операциям за 2024 и 2023 год отражены в отчетности
свернуто.

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
Реализация имущественных прав	417	240 025
Пени, штрафы, неустойки	133 201	42 879
Налоги и сборы	3 768	1 592
Резерв по сомнительным долгам		20 409
Комиссии по факторинговым операциям	149 898	6 795
Услуги банков	5 829	2 114
Прочие	131 825	147 067
Итого	<u>424 938</u>	<u>460 881</u>

Расходы по факторинговым операциям за 2024 и 2023 год отражены в отчетности
свернуто.

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2024 и 2023 годы и
показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
Прибыль до налогообложения	909 228	1 692 144
Условный расход по налогу на прибыль	181 846	338 429
Постоянные налоговые расходы	-13 064	33 677
Постоянные налоговые доходы:	23 258	27 013
Эффект изменения ставки	-9 104	
Налог на прибыль	<u>182 936</u>	<u>399 118</u>

Ставка по налогу на прибыль в 2024 году составляла 20 процентов, требования
законодательства Российской Федерации по налогообложению в течение отчетного
периода не изменялись.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТСС» ЗА 2024 ГОД

В связи с увеличением ставки налога на прибыль с 01.01.25г. до 25%, был произведен пересчет налогового актива и обязательства исходя из нового размера ставки.

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанные стороны включают основных участников Общества (непосредственные участники), компании, которыми владеет Общество (дочерние и зависимые компании), ключевой управленческий персонал, а также прочие компании, являющиеся аффилированными в соответствии с требованиями законодательства РФ.

По состоянию на 31.12.24

ООО «ТСС Групп» владеет 100% долей в уставном капитале ООО «ТСС».

По состоянию на 31.12.23

ООО «ТСС Групп» владеет 100% долей в уставном капитале ООО «ТСС».

ООО «ТСС» владеет 0.1% долей в уставном капитале ООО «ТВС».

По состоянию на 31.12.24 связанными сторонами по отношению к ООО «ТСС» являются следующие компании:

ООО «ТСС Групп», ООО «Герон», ООО «Метотех», ООО «МеттЛабс», ООО «Меттойл», ООО «Нефтяник», ООО «ТВС», ООО «ТВС-Софт», ООО «ТПМ+», АО «Автобаза РАПСТ», ООО «МСЗ Булат», ООО «НПФ ПромТех», ООО «НПФ ПТ», ООО «ТД МСЗ Булат», ООО "СТАНКО ТРЕСТ".

Бенефициарным владельцем ООО «ТСС» является Федоров Дмитрий Николаевич.

В течение отчетного периода Общество совершило следующие операции со связанными сторонами:

	2024 год	2023 год
Непосредственные участники		
Реализация товаров, работ и услуг	1	12 300
Приобретение товаров, работ и услуг	8 409	7 095
Займы		143 078
Другие связанные стороны		
Реализация товаров, работ и услуг	746 117	382 261
Приобретение товаров, работ и услуг	6 343 723	5 047 139
Займы	86 700	33 641

По состоянию на отчетную дату Общество имело следующие сальдо расчетов со связанными сторонами:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Непосредственные участники			
Торговая дебиторская задолженность			3 524
Торговая кредиторская задолженность		7 095	
Прочая дебиторская задолженность	20 000	308 000	432 277
Другие связанные стороны			
Торговая дебиторская задолженность	282 489	228 639	286 378
Торговая кредиторская задолженность	2 322 330	1 329 251	991 636

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТСС» ЗА 2024 ГОД

Прочая дебиторская задолженность	124 103	135 932	157 111
Прочая кредиторская задолженность		225 658	

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

В течение отчетного периода у Общества возникли следующие потоки денежных средств со связанными сторонами:

Денежные потоки от текущей деятельности

	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
Непосредственные участники		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг		
На оплату товаров, работ, услуг	15 504	
Другие связанные стороны		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	310 387	6 939
На оплату товаров, работ, услуг	3 186 089	4 111 381

Денежные потоки от инвестиционной деятельности

	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
Непосредственные участники		
Реализация имущественных прав	1	12 300

Денежные потоки от финансовой деятельности

	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
Непосредственные участники		
Получение заемных средств		143 078
Погашение заемных средств		143 078
Другие связанные стороны		
Выдача заемных средств	86 700	33 641
Погашение заемных средств	69 446	68 043

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2024 и 2023 годов в состав основного управленческого персонала Общества входил генеральный директор.

Общая сумма вознаграждения за 2024 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 49 728 тыс. руб. (2023 год: 40 679 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

23. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

31 декабря 31 декабря 31 декабря

Валюта	2024 года	2023 года	2022 года
Доллар США	101.6797	89,6883	70,3375
Евро	106.1028	99,1919	75,6553

24. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Общество является поручителем по ряду договоров финансовой аренды (лизинга), лизингополучателем по которым является связанная сторона. Стоимость поручительства по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 225 125 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года 225 125 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года 225 125 тыс. руб.).

Общество является поручителем по банковским гарантиям, выданным связанным сторонам. Стоимость поручительства на 31 декабря 2024 г. составляет 646 000 тыс. руб.

25. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

В связи с повышением уровня геополитической напряженности в феврале 2022 года власти США, Великобритании и Европейского Союза объявили о расширении пакета санкций в отношении некоторых компаний и государственных органов, включая Центральный банк Российской Федерации, а также ввели персональные санкции в отношении ряда физических лиц. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков, увеличению волатильности цен на основные экспортируемые природные ресурсы, включая нефть и нефтепродукты, и прочим негативным экономическим последствиям.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Проведение налоговой проверки за данный год или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

В случае наличия неопределенности в отношении налогов Общество начисляет налоговые обязательства на основании максимально точных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов, имеющих экономическую ценность, для погашения таких обязательств.

Российское законодательство по трансфертному ценообразованию позволяет налоговым органам России применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль к уплате в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от рыночной цены. С 2019 года в связи с изменением законодательства значительно сокращен перечень контролируемых сделок со взаимозависимыми лицами – резидентами РФ: сделки будут признаны контролируемыми, если сумма доходов за год больше 1 млрд руб. при выполнении определенных условий, связанных с применением льгот либо особых режимов налогообложения, в частности, если стороны сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль или хотя бы одна из сторон сделки является плательщиком налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, учитывающим при расчете налоговой базы по нему доходы (расходы) по такой сделке, а также сделки со взаимозависимыми нерезидентами РФ, сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли, сделки, одной из сторон которых является лицо, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которого являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации (офшор), если сумма доходов по таким сделкам за год превышает 60 тыс. руб. В случае доначисления налога на прибыль одной из сторон по сделке на внутреннем рынке другая сторона может внести соответствующую корректировку в свои обязательства по налогу на прибыль. Группа систематически проводит работы, направленные на сокращение налоговых рисков. Руководство считает, что Общество/Общество соблюдает все нормативные требования, а также начисляет и уплачивает все применимые налоги.

Рыночный риск

Рыночный риск – риск того, что справедливая стоимость финансовых инструментов или денежных потоков будет колебаться вследствие изменения рыночных цен и ситуации на рынке. Общество осуществляет контроль над рыночным риском путем

периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате негативных изменений конъюнктуры рынка.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – риск того, что справедливая стоимость и будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменения рыночных процентных ставок.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск невыполнения заказчиками или контрагентами своих обязательств по финансовым активам, в результате чего Общество может понести финансовый убыток. Кредитный риск для Общества связан, главным образом, с денежными средствами и их эквивалентами и торговой дебиторской задолженностью.

Общество не использовало какие-либо инструменты хеджирования для минимизации этого риска.

Денежные средства и их эквиваленты размещены в крупных международных и российских банках, имеющих кредитные рейтинги. Кредитные рейтинги соответствующих банков были рассмотрены для подтверждения приемлемого уровня кредитного риска. Общество оценило кредитный риск остатков на счетах в банках и пришло к выводу, что эффект влияния кредитного риска на денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, незначителен.

Общество заключает сделки только с признанными кредитоспособными несвязанными сторонами. Риск отдельного контрагента управляется через оценку его кредитоспособности. Основными покупателями Общества являются дочерние предприятия крупнейших российских нефтедобывающих компаний.

Наиболее высокому риску подвержена торговая дебиторская задолженность, так как Общество заключает контракты с покупателями на условиях отсрочки платежа в среднем от 45 до 180 дней. Остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадёжной задолженности Общества является незначительным. Для целей снижения влияния кредитного риска на дебиторскую задолженность Общество использует факторинговые услуги. Поставщиками таких услуг являются крупные кредитные учреждения, а также их дочерние компании, имеющие надёжный кредитный.

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Общество/Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Для управления риском ликвидности Общество/Общество осуществляет регулярный мониторинг и прогнозирование потребности в ликвидности, при этом руководство обеспечивает наличие средств в объёме, достаточном для выполнения любых обязательств по мере их возникновения, составляет ежегодные, ежеквартальные и ежемесячные детальные бюджеты и план-факт анализ.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период после отчетной даты и до даты утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества не было событий, требующих корректировки соответствующих показателей активов, обязательств, доходов или расходов или требующих раскрытия в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор

_____ М. В. Володин

27 января 2025 года