

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

### Сведения об организации:

Наименование организации: ООО «ТСА»

ОГРН: 5167746311563

Исполнительный орган организации:  
Генеральный директор Хомич Сергей Иванович.

Ревизионная комиссия организации:  
в 2024 отсутствовала.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 11 чел.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

**Раскрытие информации о принятых при формировании учетной политики способов ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств:**

#### Основные средства:

- Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, если его стоимость больше 100 000 руб.
- Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.
- Амортизация ОС начисляется линейным способом для всех групп основных средств.
- Сроком полезного использования ОС считается:  
**- период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации**
- Основные средства учитываются по первоначальной стоимости.
- Ликвидационная стоимость определяется как стоимость МПЗ при выбытии

#### Нематериальные активы:

- Объектом НМА признается актив первоначальной стоимостью более 100 000 руб.
- Способ амортизации линейный.

Информация о порядке перехода с 1 января 2024 г. на ФСБУ 14/2022 – ретроспективно

#### МПЗ:

- При списании сырья и материалов, товаров в производство и для управленческих нужд и прочем выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

#### Учет при получении имущества в аренду.

- Способ амортизации ППА линейный

- Срок полезного использования ППА определяется исходя из срока действия аренды (для аренды).

Если предполагается переход права собственности на предмет аренды:

- период, в течение которого использование объекта будет приносить экономические выгоды организации

- Основание и порядок расчета процентной ставки:

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена.

Если ставка не может быть легко определена, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств с учетом срока аналогичного сроку договора аренды.

Ставка привлечения дополнительных заемных средств определяется Обществом как ставка процента, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях).

- Арендатор не признает ППА и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

в) без перехода права собственности и без сдачи в субаренду.

В этом случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

#### Учет при сдаче имущества в аренду:

- Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды: доходы по аренде не относятся к основным видам деятельности организации.

#### Расходы организации:

- Расходы по основной деятельности (Основное производство, счет 20), собранные в течение отчетного периода, списываются полностью в дебет счета 90 «Продажи» в качестве прямых производственных расходов.

- Общехозяйственные расходы (счет 26), собранные в течение отчетного периода, списываются полностью в дебет счета 90 «Продажи» в качестве управленческих расходов

- Расходы, не связанные с основной деятельностью - расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами, пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, расходы на услуги банков (счета 66.02, 62.31, 76.02, 51), собранные в течение отчетного периода, списываются полностью в дебет счета 91.02 «Прочие расходы» в качестве прочих внереализационных расходов и расходов на услуги банка.

#### Доходы организации:

- Доходы от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг признаются по методу начисления.

#### Отчет о движении денежных средств:

- денежные средства, размещенные на депозитных вкладах в кредитных организациях (до востребования, со сроком погашения три месяца с даты их открытия или менее), относятся к финансовым вложениям.

- для целей составления Отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

- денежные потоки показываются в ОДДС свернуто в следующих случаях:

- по получению и возврату денежных средств в одном отчетном периоде;

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее.

### **Раскрытие информации об отдельных объектах бухгалтерского учета:**

#### Основные средства:

- Перед составлением годовой отчетности организацией проведена проверка основных средств на наличие признаков обесценения. Обесценения основных средств не выявлено.

- Пересмотр элементов амортизации.

В 2024 году пересмотр сроков полезного использования не производился.

В 2024 году пересмотр ликвидационной стоимости основных средств не производился.

- Инвестиционная недвижимость отсутствует.

- Балансовая стоимость ОС, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе ОС, находящихся в залоге по состоянию на 31.12.2024 г.– отсутствовала, по состоянию на 31.12.2023 г.–отсутствовала.

Выбытия ОС в 2024 году не было. (можно не указывать, если укажете сумму дохода далее - при расшифровке прочих доходов по статьям).

#### Капитальные вложения:

- Перед составлением годовой отчетности организацией проведена проверка капитальных вложений на наличие признаков обесценения. Обесценение капитальных вложений не выявлено

- Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений по состоянию на 31.12.2024 г отсутствовали, по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствовали.

#### МПЗ:

- Перед составлением годовой отчетности организацией проведена проверка МПЗ на наличие признаков обесценения. Обесценение МПЗ не выявлено.

- Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением МПЗ по состоянию на 31.12.2024 г. составили – 444780 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 г. составили – 243384 тыс. руб.

#### Аренда:

- Права пользования активами по состоянию на 31.12.2024 г.– 146 534, по состоянию на 31.12.2023 г. составили – 115 458тыс. руб., и отражены по строке 1150 бухгалтерского баланса.

- Обязательства по аренде по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствовали, по состоянию на 31.12.2023 г. составили – 1620 тыс. руб., и отражены по строке 1450 бухгалтерского баланса в размере 1620 тыс. руб.

- Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях в 2024 г. составили отсутствовали, в 2023 г. отсутствовали.

- Проценты, учтенные по строке 2330 «Проценты к уплате» ОФР в 2024 отсутствовали, в 2023 г. отсутствовали.

- Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, отсутствовали), в 2023 г. составили 100 тыс. руб. (либо отсутствовали).

Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде.

- В 2024 году организация не отражала ППА и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

**Финансовые вложения:**

- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отсутствуют

- Финансовые вложения, обремененные залогом, а также установленные ограничения использования, возможности использования для ведения обычной деятельности, условия определения залоговой суммы – отсутствуют.

- Резервы под обесценение ФВ , отсутствуют.

- Обеспечения, полученные при предоставлении займов или по др. операциям с ФВ (отсутствуют).

По строке баланса 1240 отображены финансовые вложения в виде открытых в банках депозитных счетов:

Банк (Контрагент)	Сумма (руб.)	Срок	% ставка
ПАО Сбербанк	50 045 000,00	28.12.2024 - 09.01.2025	17,49%

**Активы и обязательства в иностранных валютах.**

Активы в иностранных валютах отсутствуют

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Стоимость денежных знаков средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы валют, установленные Центральным банком Российской Федерации на отчетную дату, представлены в таблице далее (рублей за единицу валюты):

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся в состав прочих доходов и расходов. Величина курсовых разниц за 2024 год, образовавшихся по операциям пересчета, выраженной в иностранной валюте, стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, в составе прочих доходов отражена в размере 100 тыс. руб., в составе прочих расходов в размере 100 тыс. руб.

НМА

Остатки на 31.12.2023 отсутствуют

Налог на прибыль организации

Выверка текущего налога на прибыль (тыс, руб.)

Наименование	2024 г.	2023 г.
Налогооблагаемая база по данным бухгалтерского учета	4 451	6 453
Налогооблагаемая база по данным налогового учета	4 657	4 565
Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%)	890	1 291
Изменение отложенных налоговых активов	-216	301
Изменение отложенных налоговых обязательств	257	-689
Постоянные налоговые обязательства		10
Текущий налог на прибыль	931	913

**Временные и постоянные разницы за 2024 и 2023 года**

Наименование	2024 г.	2023 г.
Вычитаемые временные разницы, всего	-1 078	1 505
Налогооблагаемые временные разницы, всего	-1 285	3 445
Постоянные налогооблагаемые разницы, всего		-52

Вычитаемые временные разницы связаны, в основном, различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете сроков полезного использования основных средств,

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в бухгалтерском и налоговом учете признанием в расходах арендных платежей..

Постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении себестоимости продаж, расходов производственного характера сверх установленных норм, различий в начислении оценочных обязательств, наличии прочих не принимаемых расходов.

С 1 января 2025 года действуют новые ставки по налогу на прибыль. Основная налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% (8% — в федеральный бюджет, 17% — в бюджеты регионов и федеральной территории «Сириус» (п. 1 ст. 284 НК РФ в ред. Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ) В связи с этим, был произведен перерасчет отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) по новым ставкам, который отражен в отчете о финансовых результатах по строке 2412.

В результате проведения операции по реформации баланса произведен пересчет ОНА и ОНО по новой ставке налога на прибыль (25%) (ОНА доначислен на сумму 313 тыс. руб., ОНО доначислен в размере 575 тыс. руб.).

Оценочные обязательства:

- Порядок формирования резервов по сомнительным долгам (либо иных оценочных обязательств).

Условные обязательства.

- Условные обязательства отсутствуют.

Денежные средства:

- Информация о депозитах, отраженных в составе денежных эквивалентов в Балансе на 31.12.2024 г.:

Банк	Сумма (руб.)	Срок	% ставка
Альфа-Банк	50 045 000,00	28.12.2024 - 09.01.2025	17,49%

- Расшифровка строк прочих поступлений и прочих платежей (существенных).

В составе строки 4119 «Прочие поступления» отражен свернутый оборот по НДС Общества в размере 14 093 тыс. руб.)

- Взаимоувязка отдельных статей ОДДС с соответствующими статьями Баланса.

Строка 4450 ОДДС за Январь-Декабрь 2024 г. соответствует строке 1250 Баланса на 31.12.2023

Строка 4500 ОДДС за Январь-Декабрь 2024 г. соответствует строке 1250 Баланса на 31.12.2024

Кредиты и займы.

По состоянию на 31.12.2024 г. у организации отсутствуют:

- суммы открытых, но неиспользованных кредитных линий;
- суммы займов, недополученных на отчетную дату по заключенным договорам;
- поручительства по кредитным обязательствам, полученные, но не использованные;
- существенные сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы недоступны для использования.

По состоянию на 31.12.2024 г. открытых аккредитивов в пользу организации нет. По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не планирует получение овердрафтов.

По строке баланса 1510 отображены заемные средства в виде полученных займов:

Банк (Контрагент)	Сумма (тыс. руб.)	Срок погашения	% ставка
Аксенов А. В. ИП	24 120	01.05.2026	отсутствует

По строке баланса 1410 отображены заемные средства в виде полученных займов:

Банк (Контрагент)	Сумма (тыс. руб.)	Срок погашения	% ставка
Аксенов А. В. ИП	41 988	01.05.2027	отсутствует

Задолженность по кредитам, полученных в рамках кредитных линий отсутствует.

Прочие доходы. (существенные суммы)

Вид доходы	2024 г. (тыс. руб.)	2023 г. (тыс. руб.)
Реализация ОС	242	875
Реализация прочего имущества (материалов)		4 855
Курсовые разницы	541	1 528
Прочие внереализационные доходы (Проценты по вкладам)	15 173	4 930
Исправительные записи по операциям прошлых лет		21 092

Прочие расходы. (существенные суммы)

Вид доходы	2024 г. (тыс. руб.)	2023 г. (тыс. руб.)
Аренда		
Реализация ОС	199	4 052
Расходы на услуги банков	81	274
Исправительные записи по операциям прошлых лет		32 518
Курсовые разницы	171	287
Прочие внереализационные расходы	11 872	2 845

Выручка.

Вид доходы	2024 г. (тыс. руб.)	2023 г. (тыс. руб.)
Продажи оборудования	789 408	476 029
Услуги	108 134	516

**Раскрытие информации по связанным сторонам:**

Перечень связанных сторон):

№ п/п	Наименование/Ф.И.О. участника (ИНН)	Признак взаимозависимости
1	Аксенов Алексей Владимирович (ИНН 250200529790)	Собственник, размер доли 100 %

2	Хомич Сергей Иванович (ИНН 245716759920)	Генеральный директор
---	--	----------------------

Операции со связанными сторонами:

Реализация товаров (работ, услуг) лицам, контролирующим организацию (либо указываем наименование связанной стороны):

Отсутствуют

Приобретение товаров (работ, услуг):

Задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. – 54 451 тыс. руб.

Приобретение товаров (работ, услуг) – 169 721 тыс. руб.

Оплата за товары работы (работы, услуги) – отсутствует.

Задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. – 224 172 тыс. руб.

Задолженность не является сомнительной, резерв по сомнительным долгам не создавался.

Займы:

Задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. – 48 098 тыс. руб.

Займы полученные – 19 000 тыс. руб.

Возврат займов – 991 тыс. руб.

Задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. – 66 108 тыс. руб.

Задолженность не является сомнительной, резерв по сомнительным долгам не создавался.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу – составили за 2024 год 13 122 тыс. руб., страховые взносы, начисленные на краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу – 3 397 тыс. руб.

Остаток по выплатам основному управленческому персоналу на:

31.12.2023:

отсутствует.

31.12.2024:

отсутствует.

Списание задолженности по операциям со связанными сторонами отсутствовало.

### **Информация о бенефициарных владельцах**

В соответствии с пунктом 8 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», для целей применения статьи 6.1 под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Конечными бенефициарами организации являются:

п\п	№	ФИО конечного бенефициара	ИНН	Размер доли в уставном капитале, %
1		Аксенов Алексей Владимирович	25020052 9790	100

#### **Раскрытие информации по обеспечениям выданным:**

По состоянию на 31.12.2024 г. выданные обеспечения обязательств и платежей отсутствуют.

#### **Раскрытие информации по обеспечениям полученным:**

По состоянию на 31.12.2024 г. полученные обеспечения обязательств и платежей отсутствуют.

#### **Сообщение о непрерывности деятельности.**

У организации отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена – отсутствуют.

#### **Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

#### **Информация о выделенных сегментах.**

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют.

#### **Информация о рисках**

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

Рыночные риски

Риск изменения цен на материалы и оборудование влияет на выручку и себестоимость, Общество анализирует условия заключения сделок для оптимизации закупок и продаж.

Вероятность потерь от колебаний курсов иностранных валют влияет на сделки, заключенные в валюте, Общество контролирует задолженности контрагентов по совершенным поставкам для минимизации потерь.

#### Кредитные риски

У Общества на текущий момент отсутствуют обязательства по кредитам.

#### Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменения рыночных процентных ставок.

Одним из существенных источников финансирования развития деятельности Общества в отчетном периоде были заемные средства. В 2024 году наблюдалась тенденция к повышению процентной ставки, Обществом предпринимались меры по уменьшению использования кредитных средств для минимизации расходов на проценты по кредитам, а также оптимизации кредитной нагрузки в сторону уменьшения доли кредитов с высокими ставками.

#### Риск ликвидности

Отсутствует

#### **Если есть существенные расчеты в валюте добавить:**

#### Валютный риск

Общество подвержено риску неблагоприятного изменения валютного курса по совершаемым им сделкам. **Описать в чем состоит риск и как Общество его минимизирует.**

Общество подвержено риску неблагоприятного изменения валютного курса по совершаемым им сделкам: при росте курса валюты увеличивается риск роста цен на сырье в процессе исполнения сделки; при уменьшении курса валюты падает выручка в рублевом выражении, снижается возможность приобретения товара в необходимом количестве, падает прибыль сделок. Общество четко реагирует на колебания курса, подстраиваясь под рыночные колебания, увеличивая/снижая объемы закупок и продаж, делая запасы товара и заключая сделки в благоприятные периоды.

#### Правовой риск

Правовые риски связаны с изменениями валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля и следует положениям валютного законодательства.

#### **Информация о прекращенных операциях.**

Информация о прекращенных операциях не раскрывается, в связи с ее отсутствием.

#### **События после отчетной даты.**

Санкционные ограничения, введённые в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов, отдельными государствами на деятельность Общества в 2024г. не повлияли.

Валютного расчетного счета у Общества нет.

Не оказало влияние на деятельность Общества ограничение импорта/экспорта товаров и технологий, так как закупки оборудования и прочих товаров совершаются у поставщиков, являющихся резидентами РФ.

Продолжающаяся в 2025 г. специальная военная операция и риски введения будущих санкционных ограничений Общество расценивает в качестве некорректирующих событий после отчетного периода.

Генеральный директор

---

Дата: 31.03.2025