Общество с ограниченной ответственностью

«ТСС ГРУПП»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

г. Москва

ООО «ТСС ГРУПП»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2025 г.

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

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 4

1.1. Общая информация 4
1.2. Основные виды деятельности 4
1.3. Филиалы и представительства Общества 4
1.4. Структура уставного капитала, основные участники ..... **Ошибка! Закладка не определена.**
1.5. Информация об органах управления 5
1.6. Информация об аудиторе 5

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 5

2.1. Основа представления 5
2.2. Изменения в учетную политику 6
2.3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 6
2.4. Организация и формы бухгалтерского учета 8
2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 8
2.6. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок 8
2.7. Основные средства 9
2.8. Финансовые вложения 9
2.9. Материально-производственные запасы 10
2.10. Незавершенное производство и готовая продукция 10
2.11. Расходы будущих периодов 11
2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами 11
2.13. Порядок учета добавочного капитала 11
2.14. Порядок создания резервов 11
2.15. Порядок учета кредитов и займов 12
2.16. Порядок формирования доходов 12
2.17. Порядок формирования расходов 12
2.18. Отложенные налоги 12
2.19. Инвентаризация имущества и обязательств 13
2.20. События после отчетной даты 13
2.21. Информация по сегментам 13

3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 13

3.1 Показатели прибыльности и убыточности 13

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 14

4.1. Основные средства 14
4.2. Долгосрочные финансовые вложения 16
4.3. Запасы 18
4.4. Дебиторская и кредиторская задолженность 18
4.5. Денежные средства 21
4.6. Уставный капитал 22
4.7. Добавочный капитал 22
4.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 23
4.9. Кредиты и займы 23
4.10. Обеспечения полученные и выданные 23

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 23

5.1. Доходы по обычным видам деятельности 23
5.2. Расходы по обычным видам деятельности 24

5.3. Налог на прибыль 25

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 26

6.1. Вознаграждения членам Совета Директоров и Генеральному директору. 26
6.2. События после отчетной даты 31
6.3. Условия ведения бизнеса 31
6.4. Информация о рисках хозяйственной деятельностиловия 32

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 33
ПРИЛОЖЕНИЕ № 2 34

ООО «ТСС ГРУПП»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2025 г.

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ТСС Групп» («Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ТСС ГРУПП» (Общество), сокращенное название ООО «ТСС ГРУПП», ИНН/КПП 7714455006/623001001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 46 по г. Москве. Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 12.11.2019г., за основным государственным регистрационным номером 1197746656832.

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

внесены изменения в ЕГРЮЛ:

В 2023 г:

внесены изменения в ЕГРЮЛ от 14.11.2023 г. за ГРН 2236200230660

- в части смены юридического адреса ЮЛ

- в части смены места нахождения ЮЛ

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

Юридический и почтовый адрес :

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

В 2024 г. – изменений не было.
В 2025 г. – изменений не было.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила: 2024 г.- 1;

2025 г.- 1

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

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

Общество не осуществляет лицензируемых видов деятельности.

1.3. Филиалы и представительства Общества

Обособленные подразделения отсутствуют.

1.4. Структура уставного капитала, основные участники

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

Участниками Общества являются:

Наименование	Доля в УК (в %) на 31.12.2024	Доля в УК (в %) на 31.12.2025
участники - юридические лица	16,5	16,5
участники - физические лица	83,5	83,5
Итого:	100,0	100,0

1.5. Информация об органах управления

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

На 31.12.2024 – 31.12.2025 г. Совет директоров состоит из 5 (пяти) человек

Единоличный исполнительный орган общества - генеральный директор (директор).

Генеральный директор общества – Волконская Татьяна Анатольевна

1.6. Информация об аудиторе

В 2024 отчетном году аудитором общества выступала компания
ООО «ФинЭкспертиза» ИНН 7708096662, согласно договора № 1095-10-а от 22.11.2024 г.
В 2025 отчетном году на заседании Совета директоров было принято единогласное решение назначить аудитором общества – ЮНИКОН АО ИНН 7716021332, о чем свидетельствует Протокол заседания совета директоров ООО «ТСС ГРУПП» №10-2/2025 от 16.10.2025 г. и договор на оказание аудиторских услуг № Ю-3101-1429-25 от 16.10.2025 г.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

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

А именно, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете"), а также в соответствии с действующими федеральными стандартами.

Основные изменения в Учетной политики за 2025 год, внесены приказом №1-ОД от 01.01.2025г. для бухгалтерского учета, Приказом №2-ОД от 01.01.2025г. для налогового учета.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

Учётная политика сформирована исходя из перечисленных допущений, и они могут не раскрываться в бухгалтерской отчётности.

2.2. Изменения в учетную политику

На 2024 год – изменения с учетом обязательного к применению ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» заменяет ПБУ 14/2007 «Учёт нематериальных активов». Утверждено приказами руководителя в 2024г. и применяется с 01.01.2024 г..

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

Изменения в Учетной политике Общества на 2025 год обусловлены вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
Применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» не оказало влияния на сравнительные показатели бухгалтерской отчетности.

2.3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

При формировании бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество осуществило пересчет сравнительных показателей, реклассифицировав в Отчете о финансовых результатах доходы в виде дивидендов от дочерних компаний за 2024 год из состава строки 2310 «Доходы от участия в других организациях» в состав строки 2110 «Выручка» в сумме 342 000 тыс.руб. в связи с тем, что такие доходы являются доходами от основной деятельности Общества. Изменения в данном случае будет относиться только к данным за 2024 г.

Наименование показателя	Стр.	За 2024 г.		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
Выручка	2110	750	342 000	342 750
Валовая прибыль (убыток)	**2100**	**750**	**342 000**	**342 750**
Доходы от участия в других организациях	2310	342 000	(342 000)	-

Наглядно представлено в таблице №1 :

Таблица № 1

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2024 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710002
	Дата (число, месяц, год)	31 12 024
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ТСС ГРУПП"	ОКПО	42115444
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7714455006
Вид экономической деятельности: Деятельность головных офисов	по ОКВЭ	70.10
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300 16
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	БЫЛО на 31.12.2024		СТАЛО на 31.12.2025	
			За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
п5.1	Выручка	2110	750	783	342750	783
	Себестоимость продаж	2120	-	-	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	750	783	750	783
ф.6	Коммерческие расходы	2210	(459)	(884)	(459)	(884)
ф.6	Управленческие расходы	2220	(2 606)	(2 663)	(2 606)	(2 663)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(2 315)	(2 764)	(2 315)	(2 764)
п5.1	Доходы от участия в других организациях	2310	342 000	2 136 280	0	2 136 280
п5.1	Проценты к получению	2320	99 017	29 404	99 017	29 404
п5.2	Проценты к уплате	2330	(2)	-	(2)	-
п5.1	Прочие доходы	2340	10 977	5	10 977	5
п5.2	Прочие расходы	2350	(6 177)	(483)	(6 177)	(483)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	443 500	2 162 442	443 500	2 162 442
п5.3	Налог на прибыль	2410	(10 999)	(5 232)	(10 999)	(5 232)
	в том числе:					
	текущий налог на прибыль	2411	(10 410)	(2 616)	(10 410)	(2 616)
	отложенный налог на прибыль	2412	(589)	(2 616)	(589)	(2 616)
	Прочее	2460	-	-	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	432 501	2 157 210	432 501	2 157 210

Так же, общество осуществило пересчет сравнительных показателей, реклассифицировав в Отчете о движении денежных средств поступления в виде дивидендов от дочерних компаний за 2024 год из состава строки 4214 поступления от «дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях» по инвестиционной деятельности в состав строки поступления от «дивидендов и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях» по текущей деятельности в сумме 630 000 тыс.руб. в связи с тем, что такие поступления являются поступлениями по основной деятельности Общества. Также Общество реклассифицировало поступления процентов по краткосрочным депозитам из состава строки 4319 «прочие поступления» по финансовой деятельности в состав строки поступления «процентов по краткосрочным банковским дивидендам» по текущей деятельности.

Наименование показателя	Стр.	За 2024 г.		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	**4110**	**9 100**	**728 537**	**737 637**
дивидендов и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		-	630 000	630 000
процентов по краткосрочным банковским депозитам		-	98 537	98 537
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**(3 871)**	**728 537**	**724 666**
Денежные потоки от инвестиционных операций			**-**	
Поступления - всего	**4210**	**630 000**	**(630 000)**	**-**
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	630 000	(630 000)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**472 137**	**(630 000)**	**(157 863)**
Денежные потоки от финансовых операций			**-**	
Поступления - всего	**4310**	**98 537**	**(98 537)**	**-**
прочие поступления	4319	98 537	(98 537)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**(437 463)**	**(98 537)**	**(536 000)**

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ТСС Групп»» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1:С Бухгалтерия Предприятия- редакция 3.0, который используется для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

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

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

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2025
Доллар США	101,6797 руб. за 1 долл. США	78,2267 руб. за 1 долл. США
Евро	106,1028 руб. за 1 Евро	92,0938 руб. за 1 Евро

2.6. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 г. №86н

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

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

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

Амортизация начисляется линейным методом.
Переоценка НМА не производится
Проверка на обесценение НМА не производится.

2.7. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312). Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств, за исключением объектов ОС не подлежащих амортизации (п. 35 ФСБУ 6/2020). СПИ объекта основных средств определяется исходя из (п. 9 ФСБУ 6/2020). В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 40% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (п. 10 ФСБУ 6/2020).

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

- Коммерческая(инвестиционная) недвижимость;

- Операционное недвижимое имущество;

- Транспортные средства;

- Компьютерная, офисная техника, мебель;

- Производственный и хозяйственный инвентарь

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

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

С 01.01.2024 по 31.12.2025 г. на балансе общества основные средства присутствуют только в виде ППА.

2.8. Финансовые вложения

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

Единицы учета финансовых вложений:

- вклад в уставный капитал организаций,

- вклад в добавочный капитал организаций,

- заем выданный,

- отдельное право требования,

- отдельная ценная бумага,

- иные аналогичные объекты.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Общество не имеет финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии списываются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

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

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

58.01.2 – Приобретение акций и ЦБ

58.01.3 – Приобретение доли в Уставном Капитале организаций

58.03 - Учет предоставленных займов.

Начисление процентов по выданным займам отражается на счете - 76.03

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

Под краткосрочными понимаются вложения на срок до одного года включительно.

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

- долевое участие в капитале других организаций;

- предоставление займов другим организациям;

Депозиты, размещенные в банке, на срок менее 3-х месяцев, учитываются в балансе как денежные эквиваленты.

2.9. Материально-производственные запасы

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

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

На 31.12.2024 г. остатки по МПЗ на балансе отсутствуют, движение отражено в таблице 4.1

2.10. Незавершенное производство и готовая продукция

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

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

2.11. Расходы будущих периодов

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

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

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество классифицирует расходы будущих периодов как внеоборотные и оборотные активы в момент их принятия к бухгалтерскому учету, а также на дату составления бухгалтерской отчетности. В нашем случае к данным расходам относятся расходы по приобретению страхового полиса по ДМС.

2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

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

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

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

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

2.13. Порядок учета добавочного капитала

В составе добавочного капитала отражаются:

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

2.14. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности;

- резерв на оплату отпусков

- резерв под обесценение финансовых вложений.

Резервы начисляются в соответствии с условиями, прописанными в Учетной политике за 2024–2025 год. Порядок расчета описан в п.4.2 пояснений.

2.15. Порядок учета кредитов и займов

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

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

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

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

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

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

2.16. Порядок формирования доходов

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

Используется следующий принцип признания доходов доходами:

а) от обычных видов деятельности;

б) прочими доходами и что учитывается в качестве выручки и прочих доходов

2.17. Порядок формирования расходов

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

Для целей формирования финансового результата в отчете о финансовых результатах расходы организации подразделяются на:

- Коммерческие расходы: расходы, связанные с реализацией услуг (аренда, юридические услуги и прочие услуги).

- Управленческие расходы: расходы, непосредственно связанные с управлением организацией (включают заработную плату и расходы на социальное страхование).

2.18. Отложенные налоги

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

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

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

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

В связи с изменениями в отчете о финансовых результатах уточнен состав и наименование показателей, раскрывающих величину налога на прибыль (приказ Минфина России от 19.04.2019 N 61н). Так, в отчете о финансовых результатах представляется расход по налогу на прибыль (код строки 2410), который складывается из: текущего (код 2411) и отложенного (код 2412) налога.

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

2.19. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, а с 1 апреля 2025 г. – ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.20. События после отчетной даты

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

2.21. Информация по сегментам

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

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

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

3.1 Показатели прибыльности и убыточности

По итогам 2025 г. Общество приводит следующие показатели прибыльности и убыточности,

показатель выручка скорректирован с учетом корректировки по строке 2110 ОФР:

Наименование показателя	Величина показателя 2024 г. тыс.руб.	Величина показателя 2025 г тыс.руб	Методика расчета
Выручка, руб.	342 750	65 792	Общая сумма выручки , тыс.руб.
Валовая прибыль, руб.	342 750	65 792	Выручка - себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (кроме коммерческих и управленческих расходов)

Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)), руб.	432 501	122 798	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода
Уровень чистого капитала компании	0,9	0,9	(Оборотные/внеоборотные активы) - (Краткосрочные обязательства)/ актив баланса итого = 2025 г 7534697–393321 / 7534697 2024 г. 7725595–506982 / 7725595

Общество осуществляет деятельность, связанную с наблюдением и управлением за другими подразделениями компании (деятельность головных офисов), включая деятельность по управлению холдинг-компаниями, наблюдение и управление другими подразделениями компании, осуществляет оперативное и стратегическое планирование и выработку принятия решений в компании, осуществляет оперативный контроль и управление ежедневной деятельностью соответствующих подразделений компании или предприятия.
В 2024 г. выручка состоит из вознаграждения, полученного по агентскому договору. Агентский договор составлен по группе компаний, где по их поручению общество осуществляет поиск Аудиторской компании и организует аудиторскую проверку по итогам 2023 года, в рамках МСФО, а также в показатель выручки входит сумма начисленных и полученных доходов от участия в других организациях (дивиденды).
В 2025 г. выручка состоит из вознаграждения, полученного по агентскому договору. Агентский договор составлен по группе компаний, где по их поручению общество осуществляет поиск Аудиторской компании и организует аудиторскую проверку по итогам 2024 года, в рамках МСФО, а также в показатель выручки входит сумма начисленных и полученных доходов от участия в других организациях (дивиденды).

ООО «ТСС ГРУПП» не испытывает недостатка в собственных оборотных средствах, финансовое состояние устойчивое.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

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

4.1. Наличие и движение основных средств

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

По наличию недвижимого имущества:

Общество не имеет в собственности своего недвижимого имущества, поэтому в ноябре 2023 года общество арендовало у АО "АВТОБАЗА РАПСТ", сроком на 11 месяцев офис площадью 32,4 м2 по договору аренды ПН № 337 от 13.11.2023 г. по адресу 390047, Рязанская область, г.о. Город Рязань, г Рязань, р-н Карцево, дом 2А, этаж 3, помещение 49 находятся. 11 октября 2024 г. аренда пролонгирована сроком на 10 мес. и 8 августа 2025 г. заключено дополнительное соглашение №2 о продлении аренды до 12.06.2026 г.

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

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

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

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

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

С августа 2025 г. Общество, как Арендатор недвижимого имущества, признал аренду офиса как право пользования активом (ППА) (п.10ФСБУ 25/2018), поэтому в бухгалтерском учете и отчетности предмет аренды отражен аналогично собственным активам, одновременно с активом признано обязательство по аренде, которое первоначально определяется как сумма будущих арендных платежей за весь срок договора аренды. По общему правилу, будущие арендные платежи оцениваются по приведенной стоимости, т.е. путем дисконтирования их номинальной величины (п.14 ФСБУ 25/2018), что означает, что сумма будущих арендных платежей состоит из двух частей: из приведенной стоимости арендных платежей и процентов по аренде. Каждая из этих частей учитывается обособленно. После признания обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (п.18 ФСБУ 25/2018). Начисленные проценты отражаются у арендатора в расходах (сч.91.02) (п.20ФСБУ 25/2018). Фактическая стоимость ППА и величина обязательств по аренде пересматриваются при изменении условий договора аренды, величины арендных платежей, при изменении срока аренды (п.21 ФСБУ 25/2018)

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

01.03 – Арендованное имущество

01.К - Корректировка арендованного имущества

02.03 – Амортизация арендованного имущества

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

Ставка дисконтирования выбрана как средняя ставка в размере 18,5%, с учетом изученных процентных ставок по кредитным и депозитным операциям по состоянию на август месяц 2025 г. с использованием сайта Банка России, сравни.ру (кредиты для бизеса).

Справка-расчет начисления процентных расходов предоставлена в приложении №2 пояснительной записки.

ИЗМЕНЕНИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ В АРЕНДУ 13.08.25, признание ППА

Дата	N	Счет Дт	Субконто1 Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Субконто2 Кт	Сумма,руб.	Содержание	Сумма НУ Дт, руб.	Сумма НУ Кт, руб.
13.08.2025	1	44.01	Амортизация	02.03	Аренда нежилого помещения (офис)		14 166,66	Амортизация ОС		
13.08.2026	2	01.03	Аренда нежилого помещения (офис)	76.07.1	АВТОБАЗА РАПСТ АО	договор аренды ПН № 337 от 13.11.2023 (ДС2 от 08.08.2025)	132 448,99	Изменение условий аренды по вх.д. дс б/н от 13.08.2025		
13.08.2027	3	01.К	Аренда нежилого помещения (офис)	76.07.1	АВТОБАЗА РАПСТ АО	договор аренды ПН № 337 от 13.11.2023 (ДС2 от 08.08.2025)		Изменение условий аренды по вх.д. дс б/н от 13.08.2026	131 424,80	
13.08.2028	4	76.07.9	АВТОБАЗА РАПСТ АО	76.07.1	АВТОБАЗА РАПСТ АО	договор аренды ПН № 337 от 13.11.2023	28 333,33	изменение Поступления в аренду		

4.2. Долгосрочные финансовые вложения.

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

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

5.2. Иное использование финансовых вложений

Структура финансовых вложений в 2023 - 2025 г.

Виды финансовых вложений	**Счет учета**	**Сумма, по состоянию на 31.12.2023г. тыс.руб.**	**Сумма, по состоянию на 31.12.2024г. тыс.руб.**	**Сумма, по состоянию на 31.12.2025г. тыс.руб.**
вклады в уставные (добавочные) капиталы других организаций	58.01	6 955 271	6 956 379	6 956 379
долговые ценные бумаги (акции, векселя, облигации)	58.01	154 815	156 750	156 930
предоставленные займы	58.03	6 000	6 000	0
Итого	-	7 116 086	7 119 129	7 113 309

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

Наименование дочернего общества	**Сумма вклада в УК, тыс. руб.***			**Доля в уставном капитале, %***			**Полученные дивиденды от дочернего общества, тыс. руб.***		
	2023	**2024**	**2025**	**2023**	**2024**	**2025**	**2023**	**2024**	**2025**
ООО «МЕТТОЙЛ», ИНН 7722832681	219 163	219 163	219 163	100	100	100			
ООО «НЕФТЯНИК», ИНН 9705124763	149 943	149 943	149 943	100	100	100			

Наименование дочернего общества	Сумма вклада в УК, тыс. руб.*			Доля в уставном капитале, %*			Полученные дивиденды от дочернего общества, тыс. руб.*		
ООО НПФ «Промышленные Технологии» ИНН 6229032290	898 988	898 988	898 988	100	100	100			
ООО НПФ ПТ ИНН 6230111309	900	900	900	100	100	100			
ООО «Станко Трест ИНН 6234069633	1 399 255	1 399 255	1 399 255	100	100	100			
ООО «ТСС» ИНН 7714905368	3 698 632	3 698 632	3 698 632	100	100	100	2 037 780	630 000	20 000
ООО «ТПМ+» ИНН 7714332389	65 537	65 537	65 537	100	100	100			
ООО «ГНС» ИНН 7734400260	13 535	13 535	13 535	51	51	51			
ООО «МЕТТЛАБС» ИНН 7714488869	1 000	1 000	1 000	100	100	100			
ООО«МСЗ БУЛАТ» ИНН 6230099348	11 390	11 390	11 390	100	100	100			65 000
ООО «ТВС» ИНН 7713535749	377 580	377 582	377 582	99,89	100	100			
ООО «МЕТОТЕХ» ИНН 7714444999		1 106	1 106		100	100			
Итого:	**6 835 924**	**6 837 032**	**6 837 032**	**X**	**X**	**X**	**2 037 780**	**630 000**	**85 000**

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

PS. «**Полученные дивиденды от дочернего общества тыс.руб**.»- учтены все поступившие суммы за отчетный год, в виде дивидендов, на р/счет.

Акции, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг:

в 2024 году приобретено

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

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

Остаток акций на 31.12.2024 г. составляет 35 962 шт. на сумму 156 750 тыс. руб.

В 2025 году

дополнительно приобретено

- 12 акций у **АО «АВТОБАЗА РАПСТ»** ИНН 6215000844., на сумму 180 тыс.руб. Общая доля владения на 31.12.2025 г. **составляет 5974 шт**. (90,05%) на сумму **156 150 тыс.руб**.

Кол-во акций компании **TSS INTERNATIONAL W.L.L.** (ТСС ИНТЕРНЕШНЛ В.Л.Л.) осталось без изменений и соответствует показателям 2024 г.

Остаток акций на 31.12.2025 г. составляет 35 974 шт. на сумму 156 930 тыс. руб

Внесение вклада в добавочный капитал на 31.12.2022 г.

ООО «МЕТТОЙЛ» - 98 500 тыс.руб.

ООО «ГНС» - 20 847 тыс.руб.

В 2023 и 2025 году операций аналогичного содержания не было, балансовые показатели не изменились.

В составе займов, предоставленных Обществом, отражены следующие займы.

Наименование заемщика	Сумма займа* , тыс.руб.			Проценты*, тыс.руб.			Обеспечение (залог)*, тыс. руб.			Срок погашения займа*, дата		
	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025
ООО «Меттлабс»	6 000	6 000	0	120	600	0				18.04.26	18.04.26	
Итого:	**6000-**	**6000-**	**0**	**120-**	**600-**	**0-**	**-**	**-**	**-**			

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

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

Согласно учетной политики на 2025 г. - Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Для этого привлекается независимая консалтинговая компания, которая составляет финансовую модель всей группы компаний, для целей тестирования гудвилла ООО «ТСС ГРУПП» на предмет обесценения финансовых вложений (капитала). Данная модель направляется в электронном виде формата (excel). Собираются данные по всей группе компаний, составляется финансовая модель независимой консалтинговой компанией на предмет обесценения и на основании данных результатов, полученных по итогам построения модели, принимается во внимание результат тестирования на обесценение.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года обесценение не выявлено, резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

4.3. Запасы

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

6.1. Наличие и движение запасов

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

На 31.12.2023 г., 31.12.2024 г., 31.12.2025 г. - на балансе запасы отсутствуют

4.4. Дебиторская (кредиторская) задолженность

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

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

8.3. Оценочные обязательства

Просроченная задолженность, на конец отчетного периода, отсутствует

Структура Дебиторской задолженности:

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ на

На 31.12.2023 г.

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

На 31.12.2024 г.

Наименование счета/ контрагента	**тыс.руб.**
счет 60.02 (авансы выданные)	
ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ ООО	2 916,00
счет 76.05 (претензионные расчеты)	
Тютиков Сергей Иванович	7 200,06
счет 76.03	
ТСС ООО (остаток долга по дивидендам)	20 000,00
МЕТТЛАБС ООО (остаток долга по начисленным %)	600,44
счет 76.01	
АЛЬФАСТРАХОВАНИЕ АО (остаток предоплаченной суммы по расходам будущих периодов за ДМС)	3,55
счет 68.90	
Расчеты с бюджетом	37,60
Итого	**30 757,65**

На 31.12.2025 г.

Контрагенты	**Сумма, тыс.руб**
Счет 76.09	
ООО «ТСС» (возмещение затрат по агентскому договору)	1 397,3
ООО «МСЗ БУЛАТ» (возмещение затрат по агентскому договору)	282,4
ООО «МЕТТОЙЛ» (возмещение затрат по агентскому договору)	270,3
счет 76.01	
АЛЬФАСТРАХОВАНИЕ АО (остаток предоплаченной суммы по расходам будущих периодов за ДМС)	3,6
Итого	**1 953,6**

Структура Кредиторской задолженности:

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ на

на 31.12.2023

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

На 31.12.2024

Наименование счета/ контрагента	**Сумма тыс.руб.**
счет 75.02 (невыплаченные дивиденды)	
"Эй-Си-Джи Файненс Лимитед"	477 000,00

счет 76.09 (остаток за выкупленные доли в УК)	
Тютиков Сергей Иванович	25 000,00
счет 69, 68	
Расчеты с бюджетом	4 982,05
Итого	**506 982,05**

31.12.2025

Контрагенты	**Сумма, тыс.руб**
Счет 60.01	
ООО «Альбит»	4,2
Счет 68; 69 (налоги,взносы)	
текущие платежи в бюджет	3 316,8
Счет 75.02 (начисленные, но невыплаченные дивиденды)	
"Эй-Си-Джи Файненс Лимитед"	390 000,0
Итого	**393 321,0**

4.5. Денежные средства

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

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Расчетные счета в банке, руб.	131	221	194
Депозитные счета в банке, руб.	518 846	549 559	401 550
Итого:	**518 977**	**549 780**	**401 744**

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

Дополнительная расшифровка отдельных строк, отраженных в отчете о ДДС (форма 4) за 2024-2025 г., представлена ниже:

наименование	**код строки ОДДС**	**итоговая сумма по строке на 31.12.2024 г.**	**итоговая сумма по строке на 31.12.2025 г.**
Внесение вклада в УК других организаций	стр 4222	157 862,71	17 980,00
Выплата дивидендов с учетом уплаченных налогов (НДФЛ и налога на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента)	стр 4322	536 000,00	287 000,00
Получение дивидендов	стр 4115	630 000,00	85 000,00
Оплата от покупателей	стр 4111	1 566,65	950,00
возмещение агентских расходов за 2023 г.	стр 4119	7 533,35	2 916,00

% по депозиту	стр 4116	98 537,02	87 262,00
Выплата заработной платы +Налоги с ФОТ	стр 4122	2 569,04	2 799,00
налог на прибыль	стр 4124	8 170,50	11 321,00
прочие платежи хоз.деят-ти	стр 4129	116,40	42,00
Расходы на услуги банков	стр 4121	608,00	668,00
Расходы на аудит	стр 4121	1 489,95	2 669,00
Расходы на юр.услуги	стр 4121	0,00	7 940,00
Расходы на прочие работы (услуги)	стр 4121	17,00	427,00

обращаем внимание пользователей на то, что были скорректированы показатели ОДДС за 2024 г., а именно:

Стр. 4319 раздела Денежные потоки от финансовых операций «Прочие поступления» **уменьшена на сумму 98 537 тыс.руб.**

Стр. раздела Денежные потоки от текущих операций «Поступления в виде процентов по краткосрочным банковским депозитам» **увеличена на сумму 98 537 тыс.руб**.

Так же, в соответствии с п.9 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций, данные по строке 4214 за 2024 г. перенесены в строку «дивидендов и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях» аналогичным методом, описанным выше:

Стр. 4214 раздела Денежные потоки от инвестиционных операций «Поступления дивидендов от долевого участия в других организациях» **уменьшена на сумму 630 000 тыс.руб.**

Стр. раздела Денежные потоки от текущих операций ««Поступления дивидендов от долевого участия в других организациях» **увеличена на сумму 630 000 тыс.руб**.

В п 2.3 (Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности) изменения представлены в таблице

4.6. Уставный капитал

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

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

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

С 08.12.2022 по 31.12.2024 г : общество имеет следующих участников:

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

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

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

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

4.7. Добавочный капитал

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

Структура добавочного капитала представляет собой следующее: тыс. руб.

Наименование	Код строки баланса	На 31.12.2023, тыс.руб.	На 31.12.2024, тыс.руб	На 31.12.2025, тыс.руб
Добавочный капитал	**1350**	**6 698 800**	**6 698 800**	**6 698 800**
Финансовый вклад, в Добавочный капитал, участника Общества, в том числе:				
Федоров Дмитрий Николаевич		6 463 739,0	6 463 739,0	6 463 739,0
Представительство "Эй-Си-Джи Файненс Лимитед"		78 369,4	78 369,4	78 369,4
Бордодымов Николай Вячеславович		78 345,8	78 345,8	78 345,8
Олейник Андрей Владимирович		78 345,8	78 345,8	78 345,8
Итого:	**1350**	**6 698 800**	**6 698 800**	**6 698 800**

4.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

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

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

На 31.12.2025 г. нераспределенная прибыль составила 440 278 тыс.руб

4.9. Кредиты и займы

На 31.12.2025 г. в обществе отсутствуют кредиты и займы.

4.10. Обеспечения, полученные и выданные

Структура обеспечения обязательств и платежей, полученных и выданных по состоянию на отчетную дату представлена в таблице№ 8.- Обязательства и 9 Обеспечения обязательств Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

За период с 01.01.2024 по 31.12.2025 г. – обеспечения обязательств не выдавались и не получались.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Дивиденды	342 000	65 000
Агентское вознаграждение	750	792
Итого	**342 750**	**65 792**

5.1.1. Расшифровка доходы код стр. ОФР 2320; 2340

Доходы	**код**	**за 2024 г.,тыс.руб**	**за 2025 г.,тыс.руб**
Итого		**109 994**	**88 021**
Стр 2320		**99 017**	**87 343**
Проценты по займу	2320	480	81
Проценты по депозиту	2320	98 535	87 262
Проценты за пользование ДС	2320	2	0
Стр 2340		**10 977**	**0**
Безвозвратная финансовая помощь от учредителя (участника)	2340	2 997	0
Безвозмездно полученное имущество (права пользования, денежные средства и прочее)	2340	780	0
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	2340	7 200	0

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.2.1. Расшифровка расходы код стр. ОФР 2330; 2350

Расходы	**код**	**за 2024 г.,тыс.руб.**	**за 2025 г, тыс.руб.**
Итого		**6 179**	**6 179**
Стр 2330		**2**	**2**
ППА % по аренде офиса с учетом ставки дисконтирования	2330	2	13
Стр 2350		**6 177**	**632**
Услуги банка	2350	574,3	625,6
Пени, штрафы начисленные(прочие расходы)	2350	2,5	6,6
Госпошлина		0,4	0
Безвозвратная финансовая помощь от учредителя (участника)		5 600	0

5.2.2. Расшифровка Коммерческие расходы код стр .ОФР 2210

Наименование показателя	**За 2024 г.**	**За 2025 г.**
Амортизация	28	166
Аренда офиса	128	-
Аудиторские услуги	119	677
Нотариальные услуги	101	25
Юридические услуги	-	6 617
Прочие затраты	84	115
строка 2210 "Коммерческие расходы"	**459**	**7 600**

5.2.3. Расшифровка Управленческие расходы ,код стр. ОФР 2220

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2025 г.
Расходы на оплату труда	2 116	2 168
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	491	655
строка 2220 "Управленческие расходы"	**2 606**	**2 823**

5.3. Налог на прибыль

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

В 2025 г. величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о прибылях и убытках) равна 19 269 тыс.руб. состоит из суммы отложенного налога на прибыль 9 633 тыс.руб. по итогам 2025 г. и – суммы текущего налога на прибыль 9 636 тыс.руб. Расчет отложенного налога на прибыль по итогам 2025 г. представлен ниже:

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2025 г. (код офр 2412)

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 25%			На 01.01.2026, по ставке 25%					
	Вычитаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	4	5	А	Б	6	7	8	9
Кредиторская задолженность			2,05	6,92			6,92		1,73
76.07.5			2,05	6,92			6,92		1,73
АВТОБАЗА РАПСТ АО			2,05	6,92			6,92		1,73
договор аренды ПН № 337 от 13.11.2023			2,05	6,92			6,92		1,73
Основные средства			28,33	79,47			79,47		19,87
01, 02.01, 02.03, 02.11, 02.05, 02.04			28,33	79,47			79,47		19,87
Аренда нежилого помещения (офис)			28,33	79,47			79,47		19,87
Убытки прошлых лет	102 915,05	25 728,76			64 371,32	64 371,32		16 092,83	
97.11	102 915,05	25 728,76			64 371,32	64 371,32		16 092,83	
Убыток за 2021 г.	59 354,26	14 838,57			20 810,54	20 810,54		5 202,63	
Убыток за 2022 г.	43 560,78	10 890,20			43 560,78	43 560,78		10 890,20	
Арендные обязательства	99,17	24,79			74,76	74,76		18,69	
01.К	99,17	24,79			74,76	74,76		18,69	
Аренда нежилого помещения (офис)	99,17	24,79			74,76	74,76		18,69	
Итого	**103 014,21**	**25 753,55**	**30,38**	**86,39**	**64 446,08**	**64 446,08**	**86 387,34**	**16 111,52**	**21,60**

Отложенный налог на прибыль на начало отчетного периода = ОНА – ОНО (на 01.01.2025)
25 753,55–30,38 = 25 723 тыс.руб.

Отложенный налог на прибыль на конец отчетного периода = ОНА – ОНО (на 01.01.2026)
16 111,52–21,6 = 16 090 тыс.руб.

Отложенный налог на прибыль за отчетный 2025 год = ОНП (на конец года)- ОНП (на начало года)
16 090–25 723 = - 9 633 тыс.руб.

	2024 г.	2025 г.
Прибыль до налогообложения	**443 500**	**142 067**
Доходы, исключаемые из расчета налога на прибыль	342 000	65 000
Прибыль до налогообложения (за исключением дохода от дивидендов получ)	101 500	77 067

Теоретический налог на прибыль по действующей на территории РФ ставке (25% в 2025 году, 20% в 2024 году)	(20 300)	(19 267)
Постоянные разницы	4 157	(3)
Эффект увеличения ставки по налогу на прибыль с 20% до 25%	5 145	-
Итого налог на прибыль	**(10 999)**	**(19 269)**

Так же, налог на прибыль в 2025 году был начислен и перечислен с дивидендов нерезидента, начисленных по итогам 9 мес. 2022 года и по итогам 2023 г. Согласно п. 1 ст. 24 НК РФ налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ.
В 2025 г. выплачены, ранее начисленные, дивиденды учредителю нерезиденту (юр.лицо доля 16,5%) в сумме 120 000 тыс.руб. руб. , за минусом начисленного налога на прибыль с дивидендов нерезидента - 15% в сумме 18 000 тыс.руб. Перечислено в бюджет по сроку, согласно законодательства, в сумме 18 000 тыс. руб.

В 2025 г., а именно во 2 квартале, выплачено дивидендов физическим лицам всего 83 500,0 тыс.руб. втч. удержана и перечислена сумма налога на доходы ФЛ (НДФЛ) в бюджет – 12 381,0 тыс.руб
В 4 квартале 2025 г., выплачено дивидендов ФЛ всего 83 500 тыс.руб., втч удержана и перечислена сумма налога на доходы ФЛ (НДФЛ) в бюджет – 12 525,0 тыс.руб

6. Прочие пояснения

6.1. Вознаграждения членам Совета Директоров и Генеральному директору.

В 2024 - 2025 гг. иных начислений и выплат, кроме как заработной платы Ген. Директору, общество не производило.
Иные выплаты должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества, кроме освещенных в представленных пояснениях, не производились.

6.1.1. Информация об операциях со связанными сторонами

В 2025 году выплаты проводились учредителям компании в виде дивидендов, а именно:

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

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены финансовые операции:

- 05 июня 2025 г.. согласно протоколу № 2–2025 внеочередного Общего собрания участников ООО «ТСС ГРУПП», было принято следующее решение:
У Общества в 2023 г. сложилась чистая прибыль 2 157 209 тыс.руб., ранее из этой суммы было распределено 2 072 230 тыс.руб., оставшуюся сумма 84 980 тыс.руб. предложена к распределению м/у участниками. Так же у Общества сложилась чистая прибыль по итогам 2024 г.в сумме 432 501 тыс руб., ранее не распределялась, предложено распределить часть указанной суммы, а именно 15 020 тыс.руб. Общая сумма к распределению между участниками составила 100 000 тыс.руб.
11 июня выплаты по данному протоколу проведены физическим лицам в полном объеме.

- 27 ноября 2025 г. согласно протоколу № 3–2025 внеочередного Общего собрания участников ООО «ТСС ГРУПП», было принято следующее решение:
У общества осталась нераспределенная чистая прибыль за 2024 г. в сумме 417 481 тыс.руб. Из которой предложено распределить между участниками 100 000 тыс.руб., в соответствующих долях.

8.12.2025 г. выплаты физическим лицам, по данному протоколу, проведены в полном объеме.

Расчет начислений и выплат физическим лицам за 2025 г. представлен ниже:

По состоянию на 31.12.2025 г.
сумма задолженности по дивидендам перед:

- участниками -физическими лицами погашена полностью.

- участником-юр.лицом (нерезидентом) составляет 390 000,0 тыс.руб., а именно:

По протоколу № 2–2023 от 27.04.2023 – 60 000 тыс.руб.
По протоколу № 3–2023 от 12.10.2023 – 247 500 тыс.руб.
По протоколу № 1–2024 от 11.04.2024 – 49 500 тыс.руб.
По протоколу № 2–2025 от 05.06.2025 – 16 500 тыс.руб.
По протоколу № 3-2025 от 27.11.2025 – 16 500 тыс.руб.

6.1.2. Связанные стороны

Представлены в виде схемы, как приложение № 1 к балансу, ниже к пояснениям.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Полное наименование юридического или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Местонахождение юридического или физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Бенефициарный владелец (конечная контролирующая сторона)				
Фёдоров Дмитрий Николаевич	согласие не получено	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на вклады, доли, составляющие уставный (складочный) капитал общества	50,5	-
Участвующее хозяйственное общество				
Компания с Ограниченной Ответственностью «ЭЙ-СИ-ДЖИ ФАЙНЕНС ЛИМИТЕД»	Нерезидент (Reg. ID C167057, Registration Number; 9909197551, Tax ID No.)	Общество имеет право распоряжаться менее чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на вклады, доли, составляющие уставный (складочный) капитал общества	16,5	
Прочие участники - физические лица				
Бордодымов Николай Вячеславович	согласие не получено	Лицо имеет право распоряжаться менее чем 20 процентами общего количества голосов,	16,5	-

Олейник Андрей Владимирович	согласие не получено	приходящихся на вклады, доли, составляющие уставный (складочный) капитал общества	16,5	-
Дочерние общества				
ООО «МЕТТОИЛ», ИНН 7722832681	141345, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. СЕРГИЕВО-ПОСАДСКИЙ, ТЕР. ИНДУСТРИАЛЬНОГО ПАРКА М-8, Д. 7, ПОМЕЩ. 237, ЭТАЖ 2	Общество имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие вклады, доли данного лица	-	100
ООО «НЕФТЯНИК», ИНН 9705124763	125252, Г.МОСКВА, ПР-Д БЕРЁЗОВОЙ РОЩИ, Д. 12, ЭТ 3 ПОМ IV КОМ 11,15-25		-	100
ООО НПФ «Промышленные Технологии» ИНН 6229032290	390017, РЯЗАНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД РЯЗАНЬ, Г РЯЗАНЬ ,Ш РЯЖСКОЕ, Д. 20, ПОМЕЩ. 45		-	100
ООО НПФ ПТ ИНН 6230111309	390017, РЯЗАНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. РЯЗАНЬ, Ш. РЯЖСКОЕ, Д. 20, ОФИС 2		-	100
ООО «Станко Трест ИНН 6234069633	390017, РЯЗАНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД РЯЗАНЬ, Г РЯЗАНЬ, Ш РЯЖСКОЕ, Д. 20, ПОМЕЩ 47		-	100
ООО «ТСС» ИНН 7714905368	125252, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ХОРОШЕВСКИЙ, ПРОЕЗД БЕРЁЗОВОЙ РОЩИ, Д. 12, ПОМЕЩЕНИЕ ЭТАЖ 3 IV-КОМНАТЫ 11, С 15 ПО 25		-	100
ООО «ТПМ+» ИНН 7714332389	119435, Г.МОСКВА, НАБ. САВВИНСКАЯ, Д. 23, СТР. 1, ОФИС 2		-	100
ООО «ГНС» ИНН 7734400260	123112, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРЕСНЕНСКИЙ, НАБ ПРЕСНЕНСКАЯ, Д. 12, ЭТАЖ 27, КОМ. 6		-	51
ООО «МЕТТЛАБС» ИНН 7714488869	119607, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ РАМЕНКИ, Б-Р РАМЕНСКИЙ, Д. 1		-	100
ООО«МСЗ БУЛАТ» ИНН 6230099348	390011, РЯЗАНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. РЯЗАНЬ, Ш. РЯЖСКОЕ, Д. 20, ЛИТЕРА Х', Х'1		-	100

ООО «ТВС» ИНН 7713535749	125252, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ХОРОШЕВСКИЙ, ПРОЕЗД БЕРЁЗОВОЙ РОЩИ, Д. 12, ПОМЕЩ. 2/3		-	100
ООО «МЕТОТЕХ» ИНН 7714444999	125040, Г.МОСКВА, ПР-КТ ЛЕНИНГРАДСКИЙ, Д. 1, ПОДВ. ПОМ 8 КОМН 2 (РМ2)		-	100
Основной управленческий персонал				
Волконская Татьяна Анатольевна	согласие не получено	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	-	-
Другие связанные стороны				

Другие связанные стороны — это организации, которые контролируются (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же лицом.

Виды и объемы операций со связанными сторонами представлены в таблице:					*(Тыс. руб.)*
Показатель	**Бенефициарный владелец**	**Участвующее хозяйственное общество**	**Прочие участники - физические лица**	**Дочерние хозяйственные общества**	**Другие связанные стороны**
Стоимостные показатели по осуществлённым операциям за 12 месяцев 2025 года					
Продажи товаров работ и услуг **(по основной деятельности)**	-	-	-	65 000	-
Прочая выручка	-	-	-	792	-
Затраты на приобретенные товаров, работ и услуг	-	-	-	(6 617)	-
Проценты к получению	-	-	-	82	-
Проценты к уплате	-	-	-	-	(13)
Прочие доходы	-	-	-	-	-
Прочие расходы	-	-	-	-	-
Дивиденды к уплате **(без учета налогов)**	(101 000)	(33 000)	(66 000)	-	-
Закупки капитального характера	-	-	-	-	-

Стоимостные показатели по незавершенным операциям по состоянию на 31.12.2025 года					
Дебиторская задолженность **(с учетом НДС)**	-	-	-	1 950	-
Займы выданные	-	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность **(с учетом НДС)**	-	-	-	-	-
Расчеты с учредителями	-	390 000	-	-	-
Займы полученные **(включая проценты)**	-	-	-	-	-
Стоимостные показатели по осуществлённым операциям за 12 месяцев 2024 года					
Продажи товаров работ и услуг **(по основной деятельности)**	-	-	-	342 000	-
Прочая выручка	-	-	-	750	-
Затраты на приобретенные товаров, работ и услуг	-	-	-	-	(128)
Проценты к уплате	-	-	-	-	(2)
Прочие доходы	-	-	-	-	7 200
Прочие расходы	-	-	-	-	(5 600)
Дивиденды к уплате **(без учета налогов)**	(151 500)	(49 500)	(99 000)	-	-
Закупки капитального характера	-	-	-	-	(142)
Стоимостные показатели по незавершенным операциям по состоянию на 31.12.2024 года					
Дебиторская задолженность **(с учетом НДС)**	-	-	-	-	7 200
Займы выданные	-	-	-	6 000	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность **(с учетом НДС)**	-	-	-	-	25 000

Расчеты с учредителями	-	477 000	-	-	-
Займы полученные **(включая проценты)**	-	-	-	-	-
Движение денежных средств за 2025 год					
Поступления по текущей деятельности	-	-	-	94 652	-
Платежи по текущей деятельности	-	-	-	(6 617)	(57)
Поступления по инвестиционной деятельности	-	-	-	6 000	-
Платежи по инвестиционной деятельности	-	-	-	-	(17 800)
Поступления по финансовой деятельности	-	-	-	-	-
Платежи по финансовой деятельности	(85 898)	(102 000)	(56 196)	-	(113)
Движение денежных средств за 2024 год					
Поступления по текущей деятельности	-	-	-	645 163	-
Платежи по текущей деятельности	-	-	-	-	(156)
Поступления по инвестиционной деятельности	-	-	-	-	-
Платежи по инвестиционной деятельности	-	-	-	(1 108)	(155 600)
Поступления по финансовой деятельности	-	-	-	-	-
Платежи по финансовой деятельности	(214 725)	(102 000)	(140 450)	-	(14)

За период 2023-2025 годы в Обществе отсутствовали выданные/полученные обеспечения.

6.2. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, на дату представления отчетности за период с 2024 г. по 2025 г., которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» - Общество не имеет.

6.3. Условия ведения бизнеса

Основная деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации. Российская экономика характеризуется существенной зависимостью от мировых цен на сырую нефть, колебаний сырьевых и финансовых рынков. Сохранение санкций против Российской Федерации снижает доступность капитала, увеличивает его стоимость, создает неопределенность относительно экономического роста, как следствие, создает риск негативного влияния на финансовое положение,

результаты операций и экономические перспективы Группы. Перечисленные тенденции могут сохраняться в течение неопределенного времени.

В 2025 году продолжается влияние геополитических событий на экономику Российской Федерации Европейский союз, США и ряд других стран вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию, что привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Указанные санкции не оказали прямого влияния на деятельность Группы. Однако сохраняется высокая степень неопределенности в отношении влияния данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы. Руководство Группы на регулярной основе продолжает оценивать влияние данных событий и изменений как микро, так и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Тем не менее руководство Общества уверено в его способности продолжать непрерывную деятельность в будущем в течение периода не менее 12 месяцев после отчетной даты.

6.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Основным доходом ООО «ТСС ГРУПП» является получение дивидендов от дочерних компаний.

Дочерние компании – это компании, находящиеся под контролем Компании. Контроль осуществляется в том случае, если Общество подвергается риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций или имеет право на получение таких доходов, а также имеет возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций

Поэтому, компания отслеживает все риски, которые могут прямо или косвенно повлиять на доходность общества. К числу основных рисков, которые могут оказать неблагоприятное влияние на финансовые активы, обязательства и будущие денежные потоки Общества, относятся рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цен на товары и услуги), кредитный риск и риск ликвидности. Общество применяет «Политику управления рисками», включающую в себя, в том числе, регулярные процедуры по идентификации и оценке рисков по основным направлениям деятельности, а также оценке возможного влияния выявленных рисков. На основании результатов ежегодной оценки рисков руководство Общества может пересматривать существующие подходы к управлению каждым из данных типов рисков.

«24» марта 2026 г.

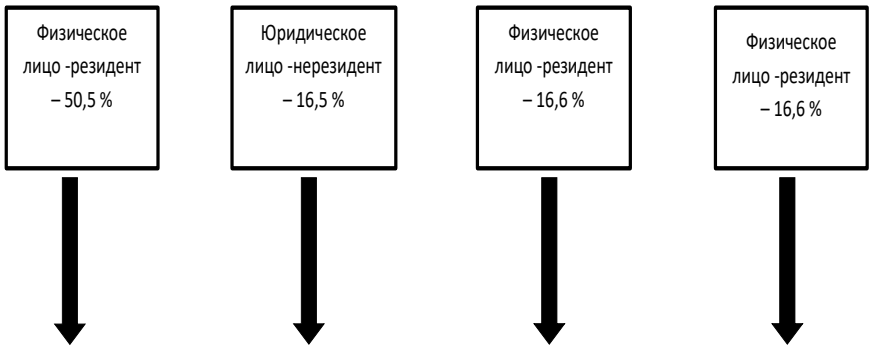
Генеральный директор Волконская Т.А..

Приложение №1 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Структура собственников компании в 2025 г. не изменялась и соответствует 2024 году

Приложение 1 к балансу, согласно пояснениям к бух.отчетности

Структура собственников ООО «ТСС ГРУПП» на 31.12.2024г-31.12.2025 г.



№ п/п	ИНН	Наименование организации/ФИО, дата рождения, место рождения (для физических лиц)	Руководитель/участник
1.	7714455006	ООО «ТСС Групп»	Со 02.12.2022- по настоящее время- Генеральный директор Волконская Татьяна Анатольевна

Приложение 2 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Организация:	ООО "ТСС ГРУПП"

Справка-расчет начисления процентных расходов

Контрагент:	Автобаза РАПСТ
Документ:	Изменение условий аренды 0000-000001 от 13.08.2025 12:00:00
Валюта:	руб.

Сумма платежей	Авансовые платежи	Обязательство	Ставка дисконтирования, % годовых	Стоимость обязательства (*)	Оценка предметов аренды
1	2	3 = [1] - [2]	4	5	6 = [5] + [2]
141 666,67	-	141 666,67	18,5000	130 136,76	130 136,76

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

Дата начисления	Стоимость обязательства (*)	Сумма платежа по графику	Количество дней	Сумма процентных расходов (**)
1	2	3	4	5
13.08.2025	130 136,76	-	-	-
31.08.2025	130 136,76	-	18	1 093,93
30.09.2025	131 230,69	14 166,67	30	1 843,69
30.10.2025	118 907,71	14 166,67	30	1 670,56
31.10.2025	106 411,60	-	1	49,50
30.11.2025	106 461,10	14 166,67	30	1 495,70
30.12.2025	93 790,13	14 166,67	30	1 317,68
31.12.2025	80 941,14	-	1	37,65
30.01.2026	80 978,79	14 166,66	30	1 137,69
31.01.2026	67 949,82	-	1	31,61
28.02.2026	67 981,43	14 166,67	28	891,00
30.03.2026	54 705,76	14 166,66	30	768,57
31.03.2026	41 307,67	-	1	19,21
30.04.2026	41 326,88	14 166,67	30	580,61
30.05.2026	27 740,82	14 166,66	30	389,74
31.05.2026	13 963,90	-	1	6,50
30.06.2026	13 970,40	14 166,67	30	196,27
ИТОГО		**141 666,67**		**11 529,91**

(*) Стоимость обязательства рассчитывается по данным предыдущей строки: $[2] = [2_{пред}] - [3_{пред}] + [5_{пред}]$

(**) Сумма процентных расходов рассчитывается по ставке 18,5000 % годовых: $[5] = [2] * ((1+ Ставка/100)^{[4]/365} - 1)$