

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

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

Бухгалтерская отчетность ООО «ТС-ФИНТЕХ» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений, которые были закрыты Обществом в 2025 г., а именно:

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

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

2. Составление бухгалтерской отчетности Общества

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

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

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения, отличного от допущения о непрерывности деятельности, а именно исходя из допущения о ликвидации Общества, то есть из предположения о том, что Общество прекратит свою деятельность в обозримом будущем.

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

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

Нематериальные активы.

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

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

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

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

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

Единицей учета НМА является инвентарный объект.

Объекты нематериальных активов классифицируются по видам: программы ЭВМ, прочие нематериальные активы.

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

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

Общество применяет линейный способ амортизации используемых нематериальных активов.

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

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

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

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

По результатам оценки на соответствие критериям признания объект НМА принимается к бухгалтерскому учету на основании Приказа генерального директора Общества, в котором указывается дата ввода объекта НМА в эксплуатацию, первоначальная стоимость, СПИ, способ

начисления амортизации, ликвидационная стоимость, в том числе в случаях, когда она считается равной нулю.

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

Запасы.

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

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

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

В текущем периоде не выявлено обесценения запасов, резерв под обесценение не создавался. На текущие даты у Общества отсутствуют в составе товарно-материальных ценностей запасы, находящиеся в залоге.

Учет финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является вложение в другую организацию, предоставленный другой организации займ.

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

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

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

Оценочные резервы и резервы под оценочные обязательства.

Обществом формируется оценочный резерв по сомнительным долгам. Величина резерва определяется отдельно по каждой сомнительной задолженности в зависимости от финансового положения должника и оценки вероятности погашения задолженности полностью или частично.

Обществом формируются следующие оценочные обязательства:

- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- по выплате премиального вознаграждения.

Общество признает в бухгалтерской отчетности оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в размере ожидаемой стоимости, которую рассчитывает, как произведение среднего заработка сотрудника на все оставшиеся на отчетную дату неиспользованные дни отпуска. Сумма резерва по неиспользованным отпускам включает страховые взносы.

Формирование резерва по выплате премиального вознаграждения производится на основании ПБУ 8/2010, а также внутренних ЛНА Компании, а именно «Положения по оплате труда» и «Положения о годовом премировании».

Способы оценки активов и обязательств.

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

Действующие курсы валют на отчетные даты:

Наименование валюты	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Юань	11,1592	13,4272	12,5762

Текущий налог на прибыль.

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

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

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

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

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

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

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

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

Учет доходов и расходов.

Доходами от обычных видов деятельности Общества признаются:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Следующие прочие доходы и расходы отражаются свернуто:

- Продажа основных средств и материалов
- Продажа нематериальных активов.

Движение денежных средств.

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

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

Общество представляет свернуто следующие денежные потоки:

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

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

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

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности

4.1 Основные средства

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

Наименование показателя	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г
Основные средства (без вложений во внеоборотные активы)	-	40 239	92 185
Арендованное имущество (ППА)	-	-	4 209
Итого	-	40 239	96 394

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

Наименование группы основных средств	Первоначальная стоимость на начало отчетного периода	Поступление	Выбытие	Первоначальная стоимость на конец отчетного периода
2024 г., в т.ч.:	411 308	-	(78 372)	332 936
Основные средства (без вложений во внеоборотные активы), в том числе оборудование	338 263	-	(5 327)	332 936
Арендованное имущество (ППА)	73 045	-	(73 045)	-
2025 г., в т.ч.:	332 936	113	(333 049)	-
Основные средства (без вложений во внеоборотные активы), в том числе оборудование	332 936	113	(333 049)	-
	332 936	113	(333 049)	-

Расшифровка начисленной амортизации (тыс.руб.):

Наименование группы основных средств	Сумма накопленной амортизации на начало отчетного периода	Начислено	Списано (выбыло)	Сумма накопленной амортизации на конец отчетного периода
2024 г., в т.ч.:	314 914	54 775	(76 992)	292 697
Основные средства (без вложений во внеоборотные активы), в том числе оборудование	246 078	50 778	(4 159)	292 697
	246 078	50 778	(4 159)	292 697
Арендованное имущество (ППА)	68 836	3 997	(72 833)	-
2025 г., в т.ч.:	292 697	15 842	(308 539)	-

Наименование группы основных средств	Сумма накопленной амортизации на начало отчетного периода	Начислено	Списано (выбыло)	Сумма накопленной амортизации на конец отчетного периода
Основные средства (без вложений во внеоборотные активы), в том числе оборудование	292 697	15 842	(308 539)	-
	292 697	15 842	(308 539)	-

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не имеет объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности, которые были получены по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Объекты основных средств, не подлежащие амортизации, на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

4.2 Нематериальные активы

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

Вид НМА	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г
Товарный знак	-	-	-
Неисключительные лицензии на ПО	-	3 043	5 437
Прочие НМА	-	181	336
Вложения в нематериальные активы	-	-	-
Итого	-	3 224	5 773

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

Период	Первоначальная стоимость на начало отчетного периода	Поступило	Выбыло / Реклассификация	Первоначальная стоимость на конец отчетного периода
2024 г.	775	-	-	775
2025 г.	775	-	(775)	-

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

Период	Сумма накопленной амортизации на начало отчетного периода	Начислено	Списано / Реклассификация	Сумма накопленной амортизации на конец отчетного периода
2024 г.	439	155	-	594
2025 г.	594	155	(749)	-

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

Период	Первоначальная стоимость на начало отчетного периода	Поступило	Выбыло / Реклассификация	Первоначальная стоимость на конец отчетного периода
2024 г.	5 437	-	-	5 437
2025 г.	5 437	-	(5 437)	-

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

Период	Сумма накопленной амортизации на начало отчетного периода	Начислено	Списано / Реклассификация	Сумма накопленной амортизации на конец отчетного периода
2024 г.	-	2 394	-	2 394
2025 г.	2 394	1 390	(3 784)	-

4.3 Финансовые вложения

В связи с принятием Участником Общества решения № 05/25 от 30.12.2025 г., зарегистрированного в ЕГРЮЛ 27.01.2026 г. № 2267700500846 о начале процесса добровольной ликвидации Общества все долгосрочные финансовые вложения отражены в строке баланса 1240 «Финансовые вложения».

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

Наименование вида финансовых вложений	Стоимость на начало отчетного периода	Приобретение (выдача)	Выбытие / Реклассификация	Стоимость на конец отчетного периода
2024 г., в т.ч.:	333 322	-	(333 322)	10
Паи, акции	-	520	(510)	10
2025 г., в т.ч.:	10	-	(10)	-
Паи, акции	10	-	(10)	-

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

Наименование вида финансовых вложений	Стоимость на начало отчетного периода	Приобретение (выдача) / Реклассификация	Выбытие	Стоимость на конец отчетного периода
2025 г., в т.ч.:	-	-	-	-
Паи, акции	-	10	-	10
Займы выданные краткосрочные	-	5 269	(3 786)	1 483

4.4 Дебиторская задолженность.

Расшифровка отдельных статей дебиторской задолженности (тыс.руб.):

Дебиторская задолженность	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Прочие расчеты с дебиторами, в т.ч.	471	644	17 564
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	447	202	17 066
Расчеты по налогам и сборам	335	335	335
Расчеты с подотчетными лицами	46	46	49
Расчеты будущих периодов (страхование)	-	-	1
Прочие расчеты с физическими лицами	-	-	52
Расчеты с персоналом по возмещению материального ущерба	61	61	61

В 2024 г. Общество начислило резерв по сомнительным долгам в размере (244) тыс. руб., в 2025 г. – 109 тыс. руб.

4.5 Денежные средства и их эквиваленты

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

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	498	498	4 998
Итого стр. 1250 Ф № 1	4 998	4 998	15 207

Информация о наличии денежных средств, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. соответствует форме «Отчет о движении денежных средств» за 2024 г. (строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»)

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

Открытые, но не использованные кредитные линии, овердрафты у ООО «ТС-ФИНТЕХ» отсутствуют. На отчетную дату отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу ООО «ТС-ФИНТЕХ».

4.6 Прочие оборотные активы

В связи с принятием Участником Общества решения № 05/25 от 30.12.2025 г., зарегистрированного в ЕГРЮЛ 27.01.2026 г. № 2267700500846 о начале процесса добровольной ликвидации Общества все внеоборотные активы, за исключением долгосрочных финансовых вложений отражены в строке баланса 1260 «Прочие оборотные активы».

Расшифровка прочих оборотных активов (тыс.руб.):

Виды прочих активов	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Отложенные налоговые активы	115 827	-	-
Нематериальные активы в организации	1 679	-	-
НДС по авансам и предоплатам	-	-	2 675
Прочие активы	-	77	4
Итого	117 506	77	2 679

4.7 Капитал и резервы

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

Участниками ООО «ТС-ФИНТЕХ» являются:

Акционерное общество "Т1" ИНН: 9714075174, ОГРН: 1257700213847.

Доля участия лица в уставном капитале: 100%

На основании Решения Единственного участника Общества № 05/25 от 22.10.2025 г. был внесен вклад в имущество Общества в размере 370 000 тыс. руб.

Величина непокрытого убытка по состоянию на 31.12.2025 составляет (244 157) тыс. руб., на 31.12.2024 г. – (194 196) тыс.руб., по состоянию на 31.12.2023 г. – (132 912) тыс.руб.

4.8 Долгосрочные обязательства.

В связи с принятием Участником Общества решения № 05/25 от 30.12.2025 г., зарегистрированного в ЕГРЮЛ 27.01.2026 г. № 2267700500846 о начале процесса добровольной ликвидации Общества все долгосрочные обязательства отражены в строке баланса «Прочие краткосрочные обязательства» (стр.1550).

4.9 Займы и кредиты

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

Наименование	Срок погашения	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Долгосрочные заемные средства		-	-	-
Краткосрочные заемные средства		-	381 608	357 837
TD22-2-D-F от 18.01.2022	31.12.2024 г.	-	907	256 914
T123/01-11-F от 15.02.2023	31.12.2024 г.	-	380 701	100 923

Все средства привлечены в российских рублях.

Задолженность по займам от компаний – связанных сторон на 31 декабря 2025 г. отсутствует, на 31 декабря 2024 г. составляет 381 608 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. составляет 357 837 тыс.руб.

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

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Остаток на начало года	381 608	357 837	419 164
Привлечение займов и кредитов	106 418	325 254	1 105 022
Начислено процентных расходов в составе прочих расходов	77 259	21 247	7 122
Погашение займов и кредитов, процентов	(565 285)	(322 730)	(1 173 471)
Остаток на конец года	-	381 608	357 837

4.10 Оценочные обязательства

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

Наименование показателя	На начало отчетного периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	На конец отчетного периода
2024 г.					
Резерв по выплате премиального вознаграждения	4 598	-	(180)	(4 418)	-
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	475	90	(495)	(12)	58
Итого оценочные обязательства 2024 г.	5 073	90	(675)	(4 430)	58
2025 г.					
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	58	14	(9)	(1)	62
Итого оценочные обязательства 2024 г.	58	14	(9)	(1)	62

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

5 Раскрытие информации по доходам и расходам общества

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

Наименование статьи затрат	2025 год	2024 год
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	(48)	(1 787)
Отчисления на социальные нужды	(17)	(297)
Амортизация	(16 637)	(57 323)
Прочие затраты	(20 600)	(29 564)
<i>В том числе Услуги по облачным сервисам</i>	<i>(11 791)</i>	<i>(3 976)</i>
ИТОГО по элементам	(37 302)	(88 971)

По итогам деятельности Общества за 2025 г. убыток составил (49 961) тыс. руб., за 2024 г. убыток составил (61 284) тыс. руб.

Прочие доходы и расходы.

Выручка от реализации основных средств в 2025 году составила 98 182 тыс. руб., себестоимость реализованных основных средств составляла 25 260 тыс. руб., финансовый результат от выбытия 72 922 тыс. руб.

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

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

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

Выручка от реализации ТМЦ в 2024 году составила 327 тыс. руб., себестоимость реализованных ТМЦ отсутствует, финансовый результат от выбытия 327 тыс. руб.

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

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

Наименование показателя	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(60 311)	(102 744)
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	-	-
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	15 078	20 549
Постоянные разницы	14 185	408
Налог на прибыль	10 350	41 460
Текущий налог на прибыль	0	0
Отложенный налог на прибыль	10 350	41 460
<i>Обусловленный изменением применяемых налоговых ставок</i>	<i>-</i>	<i>21 013</i>
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Налог на прибыль за текущий период	0	0

7 Связанные стороны

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

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

1. Операции и остатки по связанным сторонам раскрываются агрегировано по группам связанных сторон (основное общество, дочерние общества, прочие связанные стороны, которые в том числе включают , участники совместной деятельности, прочие не включенные в другие группы связанные стороны).
2. Информация о конечном бенефициарном владельце не раскрывается.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (тыс. руб.) за 2025 - 2024 гг. приведены в Приложении №1.

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

В течение 2025-2023 гг. Организация выплатила следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Основной управленческий персонал	Оплата труда, тыс. руб. в год	НДФЛ тыс. руб. в год	страховые взносы, тыс. руб. в год	% от общего ФОТ
2023	5 270	688	1 106	2,54
2024	7	1	2	0,0034
2025	5	1	1	7,4310

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

8 Условные факты хозяйственной деятельности.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства были интерпретированы им корректно, и позиция Общества в отношении налоговых вопросов должна быть поддержана налоговыми органами и судами.

В 2025 году хозяйственная деятельность осуществляется в условиях санкционных ограничений при дополнительной поддержке экономики со стороны Правительства РФ. В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

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

Обеспечения (гарантии, поручительства) выданные

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имеет выданные гарантии и поручительства (Поручитель – ООО «ТС-Финтех», валюта всех договоров – российский рубль) (тыс.руб.):

№ договора поручительства	Дата подписания	Дата окончания	Лимит в валюте договора	Текущая задолженность в валюте договора	Продукт
5846-П/15	29.06.2023	15.11.2027	23 500 000	-	кредит
6319-П/15	11.06.2024	10.06.2030	35 000 000	4 693 986	кредит

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

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

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

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

9 События, произошедшие после 31 декабря 2025 г.

В январе 2026 года погашено выданное обеспечение в форме поручительств, выданных банку, за исполнение заёмщиком обязательств по кредитному соглашению на сумму 4 693 986 тыс. руб.

Участниками Общества было принято решение о начале процесса добровольной ликвидации в связи с прекращением осуществления хозяйственной деятельности, что отражено в Решении Единственного участника Общества № 05/25 от 30 декабря 2025 г. С 20.02.2026 полномочия по управлению Обществом переданы ликвидатору Общества Примаковой А.С., а ликвидация Общества должна быть полностью завершена до 28 декабря 2026 года. Сведения о начале процедуры ликвидации отражены в свидетельстве о государственной регистрации №2267700500846 от 27.01.2026 г.

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

ООО "ТС-ФИНТЕХ"

Приложение № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах к бухгалтерской отчетности за 2025 г.

Виды и объем операций со связанными сторонами (тыс. руб.).
за 2025 г.

Наименование контрагента	Сумма задолженности на 31.12.2024 год		Сумма операций за отчетный период (с НДС)		Сумма задолженности на 31.12.2025 год	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Основное хозяйствующее общество	63	380 700	569 681	187 473	1 571	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	63	0	0	0	63	0
Краткосрочные займы	0	377 362	483 781	106 419	0	0
Проценты по краткосрочным займам	0	3 338	80 597	77 259	0	0
Предоставленные займы краткосрочные	0	0	5 269	3 786	1 483	0
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	0	0	34	9	25	0
Другие связанные стороны, в т.ч.:	533	6 231	147 657	142 708	0	749
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	5 258	28 425	23 916	0	749
Расчеты по авансам выданным	0	0	48	48	0	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	533	0	118 211	118 744	0	0
Проценты по краткосрочным займам	0	907	907	0	0	0
Расчеты по аренде	0	66	66	0	0	0

за 2024 г.

Наименование контрагента	Сумма задолженности на 31.12.2023 год		Сумма операций за отчетный период (с НДС)		Сумма задолженности на 31.12.2024 год	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Основное хозяйствующее общество	63	111 179	78 092	347 613	63	380 700
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	10 256	10 256	0	0	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	63	0	603	603	63	0
Краткосрочные займы	0	99 577	47 468	325 253	0	377 362
Проценты по краткосрочным займам	0	1 346	19 255	21 247	0	3 338
Прочие расчеты с разными деторами и кредиторами	0	0	510	510	0	0
Другие связанные стороны, в т.ч.:	25 959	260 836	302 532	73 343	533	6 231
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	3 658	35 447	37 047	0	5 258
Расчеты по авансам выданным	14	0	0	14	0	0
Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	4 827	0	0	4 827	0	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	21 118	0	9 620	30 205	533	0
Краткосрочные займы	0	255 706	255 706	0	0	0
Проценты по краткосрочным займам	0	1 208	301	0	0	907
Прочие расчеты с разными деторами и кредиторами	0	0	510	510	0	0
Расчеты по аренде	0	264	428	230	0	66

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (тыс. руб.).
за 2025 г.

Характер операции	Основное хозяйствующее общество
Денежные потоки от текущих операций	-80 534
Поступления от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг стр.4111	63
Проценты по долговым обязательствам стр.4123	-80 597
Денежные потоки от инвестиционных операций	-1 474
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях стр. 4214	9
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам стр.4223	-1 483
Денежные потоки от финансовых операций	-7 362
Поступление денежных вкладов собственников (участников) стр.4312	370 000
Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов стр.4323	-377 362

за 2024 г.

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