

Общество с ограниченной ответственностью
«ТСС ГРУПП»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

г. Москва

ООО «ТСС ГРУПП»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ).....	4
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.....	7
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	7
2.5. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	7
2.6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	7
2.7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	8
2.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	8
2.9. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	8
2.10. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	8
2.11. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	9
2.12. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	9
2.13. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА.....	9
2.14. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ	9
2.15. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	9
2.16. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....	10
2.17. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	10
2.18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	10
2.19. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	10
2.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	10
2.21. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	10
3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	11
3.1 ПОКАЗАТЕЛИ ПРИБЫЛЬНОСТИ И УБЫТОЧНОСТИ.....	11
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	11
4.1. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	11
4.2. ЗАПАСЫ.....	13
4.3. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
4.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	14
4.5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	14
4.6. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	15
4.7. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	15
4.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	15
4.9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ.....	16
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	16
5.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	16
5.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	16
5.3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	16
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	17
6.1. Вознаграждения членам Совета Директоров, Правления и Генеральному директору.....	17

ООО «ТСС ГРУПП»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

6.2.	События после отчетной даты	18
6.3.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	18

ООО «ТСС ГРУПП»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ТСС Групп» («Общество») за 2021 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 7714455006/771401001, 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.

В 2020 г внесены изменения в Устав:

- в части изменения размера доли участников в УК. Зарегистрированы ИФНС за номером 2207705204727 от 15.06.2020г.;

- в части увеличения размера суммы УК и изменения размера долей участников УК. Зарегистрированы ИФНС за номером 2207707393111 от 10.08.2020г.;

- в части увеличения размера суммы УК и изменения размера долей участников УК. Зарегистрированы ИФНС за номером 2207708547462 от 04.09.2020г.;

- в части отражения обеспечительных обязательств согласно договору залога долей в УК общества. Зарегистрированы ИФНС за номером 2207709503373 от 17.09.2020г.;

В 2021 г. – изменений не было

Юридический и почтовый адрес: 125252, г.Москва, проезд Березовой Рощи, д.12, эт.3 пом.IV к 25

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила: 2020 г.- 1;

2021 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 складочного капитала, основные участники

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

ООО «ТСС ГРУПП»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

Участниками Общества являются:

Наименование	Доля в УК (в %) на 31.12.2020	Доля в УК (в %) на 31.12.2021
участники - юридические лица, в т.ч.	67,0	67,0
МЕЖДУНАРОДНАЯ КОМПАНИЯ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОГМЕНТ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД"	50,5	50,5
КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭЙ-СИ-ДЖИ ФАЙНЕНС ЛИМИТЕД"	16,5	16,5
-		
участники - физические лица, в т.ч.	33,0	33,0
ОЛЕЙНИК АНДРЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ	16,5	16,5
БОРДОДЫМОВ НИКОЛАЙ ВЯЧЕСЛАВОВИЧ	16,5	16,5
Итого:	100,0	100,0

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Коллегиальный орган управления – Совет директоров.

На 31.12.2021 г. Совет директоров : Бордодымов Н.В., Величко С.Е., Кульков Е.Н., Олейник А.В., Харитонин В.В.

Единоличный исполнительный орган общества - генеральный директор (директор).

Генеральный директор – Смолин Иван Александрович

1.6. Информация об аудиторе

Общество вновь организованное, первым отчетным периодом является ноябрь 2019- 31.12.2020 год. Аудиторская проверка за 2020 отчетный год - не предусмотрена.

В 2021 отчетном году аудитором общества является ООО «ФинЭкспертиза» ИНН 7708096662, согласно договора № 853-09-а от 29.11.2021 г. Аудитор предоставит аудиторское заключение, содержащее мнение о достоверности Отчетности. Форма и содержание аудиторского заключения предоставляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 30.12.2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и международных стандартов аудита, утвержденных Приказом Минфина России от 09.01.2019 г. №2н

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

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

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

ООО «ТСС ГРУПП»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

Учетная политика на 2020 год, утверждена приказом Генерального директора Общества от 01 января 2020 г. № 1-ОД., изменения к учетной политике утверждены приказом № 2-ОД от 30.09.2020 г., приказом № 1-ОД от 01.01.2021 г.

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.

2.2. Изменения в учетную политику

В учетную политику по бухгалтерскому учету 30.09.2020 г. внесены следующие изменения:

- Организация составляет годовую и промежуточную бухгалтерскую отчетность. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется исключительно для целей внутреннего контроля и прогнозирования финансового результата, а так же для контроля за активом баланса при принятии решения на одобрение сделок. Отчетным периодом годовой бухгалтерской отчетности является календарный год, промежуточной бухгалтерской отчетности – календарный квартал.

В 2021 г.

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

- Организация формирует резерв на оплату отпусков, если численность сотрудников превысит 3 (три) человека, либо ФОТ составит 500 000 (Пятьсот тысяч) рублей и более. В этом случае резерв начисляется ежеквартально, на последний день каждого квартала, по кредиту счета 96 в корреспонденции со счетами учета расходов. Расчет резерва производится по среднему дневному заработку всего общества, за последние 12 месяцев, предшествовавших дате расчета резерва. Сумма резерва, отраженная в бухучете до отчетной даты, корректируется до величины вновь рассчитанного резерва: в сторону увеличения - дополнительными бух.проводками; в сторону уменьшения - проводками, оформленными методом "сторно" В величину резерва на оплату отпусков включается: 1) сумма оплаты отпусков сотрудникам за фактически отработанное время на дату

ООО «ТСС ГРУПП»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

расчета резерва; 2) налоговые начисления на отпускные(Соц.выплаты, ПФ, страховые взносы от НС) Сумма оплаты отпусков(ОТП) рассчитывается по формуле: $ОТП = Д \text{ не исп.} \times 3 \text{ ср.д.}$, где Д не исп. - количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпусков на последний день квартала; 3 ср.д. - средний дневной заработок по обществу за последние 12 мес. Средний дневной заработок по обществу за последние 12 мес., определяется по формуле: $3 \text{ ср.д.} = \text{ФОТ} : 12 \text{ мес.} : 4 : 29,3$ где: ФОТ - фонд оплаты труда в целом по обществу за 12 мес.,предшествовавших дате расчета резерва Ч - кол-во штатных единиц по штатному расписанию, действующему на дату расчета 29,3 - среднемесячное число календарных дней, установленное статьей 139 ТК РФ В сумму обязательных страховых взносов для формирования резерва включается сумма, по установленной для общества ставке страховых взносов.

Указанные изменения не оказывают существенного влияния на отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете и 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.

В 2020-2021 году существенных ошибок не выявлено.

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 Предприятие, 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 31.12.2020	Курс на 31.12.2021
Доллар США	73,8757 руб. за 1 долл. США	74,2926 руб. за 1 долл. США
Евро	90,6824 руб. за 1 Евро	84,0695 руб. за 1 Евро

2.6. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

Амортизация НМА производится линейным способом в течение срока полезного использования.

Переоценка НМА не производится.

Проверка на обесценение НМА не производится.

ООО «ТСС ГРУПП»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

2.7. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н.

Земельные участки и здания, приобретенные Обществом в собственность, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, отражаются в составе объектов основных средств независимо от их первоначальной стоимости.

Обществом переоценка основных средств не проводится.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

С 01.01.2020 по 31.12.2021 г. на балансе общества основные средства отсутствуют.

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.

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

В бухотчетности финвложения попадают в актив бухбаланса.

2.9. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

Оценка МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии производится по фактической себестоимости.

2.10. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценено 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 отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

ООО «ТСС ГРУПП»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

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.

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, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов отнесены 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

Резервы начисляются в соответствии с условиями, прописанными в Учетной политике за 2021 год.

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.

ООО «ТСС ГРУПП»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

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.

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.

2.18. Отложенные налоги

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н. – не применяется, ввиду незначительности (п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» говорит, что информация является незначительной, если от наличия, отсутствия или способа её отражения в финансовой отчётности не зависят экономические решения пользователей этой отчётности).

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 «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

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.

ООО «ТСС ГРУПП»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

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 2020 г. Общество приводит следующие показатели прибыльности и убыточности:

Наименование показателя	Величина показателя 2020 г. тыс.руб.	Величина показателя 2021 г тыс.руб	Методика расчета
Выручка, руб.	0	292	Общая сумма выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг без НДС
Валовая прибыль, руб.	0	292	Выручка - себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (кроме коммерческих и управленческих расходов)
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)), руб.	-23 403	2 036 411	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода
Уровень чистого капитала компании	0,8	0,8	(Оборотные активы) - (Краткосрочные обязательства)/ актив баланса итого = 6843110-1129708/6843110

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 2020 г. реализации работ(услуг) не было.

В 2021 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 2020 года, в рамках МСФО.

В результате приобретения долей УК компаний, а также взносов учредителей общества, ООО «ТСС ГРУПП» не испытывает недостатка в собственных оборотных средствах, финансовое состояние устойчивое.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Долгосрочные финансовые вложения.

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

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

ООО «ТСС ГРУПП»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

3.2. Иное использование финансовых вложений

Структура финансовых вложений в 2020 г.

Виды финансовых вложений	Счет учета	Сумма, 2020г. тыс.руб.	Сумма, 2021г. тыс.руб.
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	58	6 393 079	6 493 079
долговые ценные бумаги (акции, векселя, облигации)	58	150 000	154 320
предоставленные займы	58	126 931	8 595
депозитные вклады в кредитных организациях	55	35 200	9 500
дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	76	0	0
Итого	-	6 705 210	6 665 494

В составе инвестиций в дочерние Общества отражены следующие вклады:

Наименование дочернего общества	Сумма вклада, тыс. руб.*			Доля в уставном капитале, %*			Полученные дивиденды от дочернего общества, тыс. руб.*		
	2020	2021		2020	2021		2020	2021	
ООО «МЕТТОЙЛ»	197 263,0	198 763		20	95				
ООО «НЕФТЯНИК»	149 942,9	149 942,9		100	100				
ООО НПФ «Промышленные Технологии»	898 988,3	898 988,3		100	100				
ООО «Станко Трест»	1 398 465,0	1 398 465,0		95	95				
ООО «ТСС»	3 682 882,0	3 682 882,0		95	95		1 963 180,8		
ООО «ТПМ+»	65 537,4	65 537,4		100	100				
Итого:	6 393 078,6	6 394 578,6		X	X		1 963 180,8		

* Данные представлены по состоянию на 31 декабря отчетного периода.

В составе займов, предоставленных Обществом на срок более 12 месяцев, отражены следующие займы.

Наименование заемщика	Сумма займа*, тыс.руб.			Проценты*, тыс.руб.			Обеспечение (залог)*, тыс.руб.			Срок погашения займа*, дата		
	2020	2021		2020	2021		2020	2021		2020	2021	
ООО «ТСС»	114 335,4			485,5			--	-		14.08.2022		
ООО «ТПМ+»	12 595,5	8 595,5		53,5	36,5		--	-		14.08.2022	14.08.2022	
Итого:	126 930,9	8 595,5		539,0	36,5							

ООО «ТСС ГРУПП»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

* 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»

4.2. Запасы

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

4.1. Наличие и движение запасов

4.2. Запасы в залоге

На 31.12.2020 г., 31.12.2021 г. - на балансе запасы отсутствуют

4.3. Дебиторская (кредиторская) задолженность

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

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Просроченная задолженность, на конец отчетного периода, отсутствует

Структура Дебиторской задолженности:

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ на 31.12.2021

Контрагенты	Сумма, тыс.руб
Счет 60.02 (авансы)	
НЕФТЯНИК ООО	42,70
ПОРТАЛ ИННОВАЦИЙ ООО	10,30
Счет 68 (налоги)	
авансовые платежи в бюджет	90,70
Счет 76.03	
ООО "ТСС" (остаток долга по дивидендам)	177 300,00
ООО "ТПМ+" (остаток долга по начисленным %)	36,50
Итого	177 480,20

ООО «ТСС ГРУПП»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

Структура Кредиторской задолженности:

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ на 31.12.2021

Контрагенты	Сумма, тыс.руб
Счет 60.01	
ИП Королева Г.	0,5
Счет 69 (налоги)	
текущие платежи в бюджет	64,5
Счет 76.03	
Евдокимов А.С (текущая задолженность за покупку акций)	135,0
Итого	200,0

4.4. Денежные средства

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

Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2021	
Расчетные счета	1 270,8	100,4	
Валютные счета (долл. США)			
Валютные счета (Евро)			
Касса			
Прочие денежные средства			
Итого:	1 270,8	100,4	

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 (форма №4) средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств (форма №4) в виде сальдо/оборота по счетам учета полученных/выданных авансов.

4.5. 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.

На 31.12.2020 г. общество состоит из следующих участников:

МК ООО «ОГМЕНТ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» - 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%

ООО «ТСС ГРУПП»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

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

Изменений в 2021 году- не было.

4.6. Добавочный капитал

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

Структура добавочного капитала представляет собой следующее: тыс. руб.

Наименование	Код строки	На 31.12.2020, тыс.руб.	На 31.12.2021, тыс.руб.	
Добавочный капитал	1350	5 698 800	5 698 800	
Финансовый вклад, в Добавочный капитал, участника Общества, в том числе:				
МКООО "ОГМЕНТ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД"		5 463 739,0	5 463 739,0	
Представительство "Эй-Си-Джи Файненс Лимитед"		78 369,4	78 369,4	
Бордодымов Николай Вячеславович		78 345,8	78 345,8	
Олейник Андрей Владимирович		78 345,8	78 345,8	
Итого:	1350	5 698 800	5 698 800	

4.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

На 31.12.2020 г. непокрытый убыток составил 23 407 тыс.руб.

На 31.12.2021 г. нераспределенная прибыль составила 12 403 тыс.руб.

4.8. Кредиты и займы

Основные кредиты и займы Общества представляют собой следующее

Наименование займодавца	Номер договора	Валюта займа	Сумма на 31.12.2020		Сумма на на 31.12.2021		Срок погашения
			Основная сумма, тыс.руб	Сумма начисленных процентов, тыс.руб.	Основная сумма	Сумма начисленных процентов	
Долгосрочные, в т.ч.			1 000 000	29 508,2	1 000 000	129 508,2	
МК ООО «Огмент Инвестментс Лимитед»	б/н от 10.09.2020	Руб.	1 000 000	29 508,2	1 000 000	129 508,2	31.07.2022
-							
Краткосрочные, в т.ч.							
-							
-							

ООО «ТСС ГРУПП»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

4.9. Обеспечения полученные и выданные

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

По договору залога долей в Уставном Капитале ООО «ТСС Групп» № 77/805-Н/77-2020-2-385 от 10.09.2020 г., в обеспечение обязательств по обеспечению надлежащего исполнения Заемщиком ООО «ТСС Групп» и Залогодателями Обеспеченных обязательств, Залогодатели (КОО «Эй-Си-Джи Файненс Лимитед», Бордодымов Николай Вячеславович, Олейник Андрей Владимирович) передали, а Залогодержатель (МК ООО «Огмент Инвестментс Лимитед») принял в залог Доли участников, на весь срок обеспечения в порядке и на условиях, предусмотренных кредитным договором №б/н от 10.09.2020 г.

В 2021 г. – обеспечения не выдавались и не получались

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

В 2020 году реализации работ и услуг не было. Выручка отсутствует.

В 2021 году доходы (агентское вознаграждение) – 292 тыс.руб.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.3. Налог на прибыль

В 2020 г. - Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о прибылях и убытках) равна нулю, по итогам отчетного периода на 31.12.2020 года получен налоговый убыток.

В 2021 г. - Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о прибылях и убытках) равна нулю, по итогам отчетного периода на 31.12.2021 года получен налоговый убыток.

Налог на прибыль был начислен и перечислен с дивидендов к выплате, начисленных по итогам 9 мес. 2021 года. 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.

По итогам 9 мес.2021 г. начислен налог и перечислены причитающиеся дивиденды учредителю (нерезидент) Компания с ограниченной ответственностью «ЭЙ-СИ-ДЖИ ФАЙНЕНС ЛИМИТЕД», согласно протоколу №2-2021 внеочередного Общего собрания участников ООО «ТСС ГРУПП». Согласно п.1 ст.309, п.3 ст.284 Налогового кодекса РФ, российская организация становится налоговым агентом при перечислении дивидендов нерезиденту и обязана исчислить и удержать налог на прибыль по ставке 15%.

02.11.2021 г.в сумме 165 000 000 (Сто шестьдесят пять миллионов) рублей.

Расчет налога на прибыль :

165 000 000 руб.*15% = 24 750 000 руб.

11.11.2021 г.в сумме 165 000 000 (Сто шестьдесят пять миллионов) рублей.

Расчет налога на прибыль :

165 000 000 руб.*15% = 24 750 000 руб.

ООО «ТСС ГРУПП»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

Общая сумма налога на прибыль с дивидендов, за 2021 г., составила 49 500 000 (Сорок девять миллионов пятьсот тысяч) рублей и перечислена полностью.

6. Прочие пояснения

6.1. Вознаграждения членам Совета Директоров, Правления и Генеральному директору.

В 2020 году Общество не выплачивало вознаграждения и компенсации членам Совета Директоров.

Выплаты Генеральному директору и иным должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества, так же не производились.

В 2021 году в мае месяце начислена премия, Генеральному директору ООО «ТСС ГРУПП» Смолину И.А., по итогам работы, в сумме 20 000 (Двадцать тысяч) рублей.

6.1.1. Информация о выплатах аффилированным лицам

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.

МК ООО «ОГМЕНТ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» - 50,5 % учредитель доли собственности в УК.

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены финансовые операции:

27 октября 2021 согласно протоколу №2 -2021 внеочередного Общего собрания участников ООО «ТСС ГРУПП», была рассмотрена и утверждена промежуточная финансовая отчетность организации по состоянию на 30.09.2021 года. По итогам 9 месяцев 2021 г. у Общества сформировалась чистая прибыль в размере 2 061 605 000 (Двух миллиардов шестидесяти одного миллиона шестисот пяти тысяч) рублей, которая ранее не распределялась. Собрание постановило выплатить по итогам 9 мес.2021 года часть прибыли в размере 2 000 000 000 (двух миллиардов) рублей учредителям Общества, исходя из их доли в уставном капитале. Выплата (с учетом удержания НДФЛ по двум физлицам) и налога на прибыль (1 нерезидента) была произведена 01.11.2021 г. и 11.11.2021 г.:

01.11.2021 г. Принято решение о частичной выплате начисленных дивидендов в сумме 1 000 000 000 руб., согласно протоколу №2 -2021 внеочередного Общего собрания участников ООО «ТСС ГРУПП», согласно размеру долей участников, а также, 11.11.2021 г. – аналогично, 1 000 000 000 руб.:

МК ООО «ОГМЕНТ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» -

01.11.21 г. $(1000\,000\,000 \cdot 50,5\%) = 505\,000\,000$ руб.

11.11.21 г. $(1000\,000\,000 \cdot 50,5\%) = 505\,000\,000$ руб.

В том числе налог на прибыль- 0 рублей.

МКООО «ОГМЕНТ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» принадлежит на праве собственности в течение более 365 дней более 50% долей в ООО ТСС Групп.

На основании пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ к доходам в виде дивидендов, полученных российской организацией, применяется ставка 0% при условии, что на день на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации.

При этом в силу п. 2 ст. 11 НК РФ международные компании являются российскими организациями. Тот факт, что МКООО «ОГМЕНТ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» является международной компанией подтверждается выпиской из ЕГРЮЛ

КОО «ЭЙ-СИ-ДЖИ ФАЙНЕНС ЛИМИТЕД» -

01.11.2021 г. $(1000\,000\,000 \cdot 16,5\%) = 165\,000\,000$ руб.

ООО «ТСС ГРУПП»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

В том числе налог на прибыль – 24 750 000 руб.

140 250 000 руб. сумма дивидендов к перечислению.

На основании требования участника КОО «ЭЙ-СИ-ДЖИ ФАЙНЕНС ЛИМИТЕД» от 01.11.2021 г., сумма дивидендов, свободная от налога, в сумме 140 250 000 рублей, перечислена в долларовом эквиваленте по курсу банка, проводящего валютный перевод, 01.11.2021г. 1 USD = 71.58 руб, что соответствует 1 959 346 USD

11.11.2021 г. $(1000\ 000\ 000 \cdot 16,5\%) = 165\ 000\ 000$ руб.

В том числе налог на прибыль – 24 750 000 руб.

На основании требования участника КОО «ЭЙ-СИ-ДЖИ ФАЙНЕНС ЛИМИТЕД» от 01.11.2021 г., сумма дивидендов, свободная от налога, в сумме 140 250 000 перечислена в долларовом эквиваленте по курсу банка, проводящего валютный перевод, 11.11.2021 г. 1 USD = 71.24 руб, что соответствует 1 968 697,36 USD

ОЛЕЙНИК А.В. –

01.11.2021 г. $(1000\ 000\ 000 \cdot 16,5\%) = 165\ 000\ 000$ руб.

В том числе начислен и перечислен НДФЛ – 24 650 000 руб.

Перечислена сумма дивидендов, за минусом НДФЛ- 140 350 000руб.

11.01.2021 г. $(1000\ 000\ 000 \cdot 16,5\%) = 165\ 000\ 000$ руб.

В том числе начислен и перечислен НДФЛ – 24 750 000руб.

Перечислена сумма дивидендов, за минусом НДФЛ- 140 250 000руб.

БОРДОДЫМОВ Н.В. - $(1000\ 000\ 000 \cdot 16,5\%) = 165\ 000\ 000$ руб.

В том числе начислен и перечислен НДФЛ – 24 650 000 руб.

Перечислена сумма дивидендов, за минусом НДФЛ- 140 350 000руб.

11.01.2021 г. $(1000\ 000\ 000 \cdot 16,5\%) = 165\ 000\ 000$ руб.

В том числе начислен и перечислен НДФЛ – 24 750 000руб.

Перечислена сумма дивидендов, за минусом НДФЛ- 140 250 000руб.

6.2. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности на дату представления отчетности за 2020 г.-2021 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. Связанные стороны

Представлены в виде таблицы № 10 пояснения к балансу

«15» марта 2021 г.

Генеральный директор

Смолин И.А.

Главный бухгалтер

Якушко Т.А.