

ООО «О2 ЭСЭТС»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

1. Общие сведения.

1.1. Полное фирменное наименование юридического лица на русском языке:

Общество с ограниченной ответственностью «О2 ЭсэТС».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица на русском языке:

ООО «О2 ЭсэТС»

Полное фирменное наименование на английском языке:

O2 Assets Limited Liability Company.

Сокращенное фирменное наименование на английском языке:

O2 Assets LLC.

1.2. Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 117556, Россия, город Москва, Варшавское шоссе, дом 95, корпус 1, этаж 4, комната №266 в Помещении № XXXII;

Почтовый адрес: 117556, Россия, город Москва, Варшавское шоссе, дом 95, корпус 1, этаж 4, комната №266 в Помещении № XXXII;

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 117556, Россия, город Москва, Варшавское шоссе, дом 95, корпус 1, этаж 4, комната №266 в Помещении № XXXII;

Телефон: +7(985)109-62-46.

1.3. Сведения об образовании юридического лица

Общество с ограниченной ответственностью «О2 ЭсэТС» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 26 февраля 2020 года, основной государственный регистрационный номер 1207700083535, на основании решения единственного участника юридического лица (ООО) от 24.09.2019г.

1.4. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9703009966

1.5. Код причины постановки на учет (КПП): 772601001

1.6. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей. Уставный капитал оплачен полностью и соответствует учредительным документам.

1.7. Органы управления

Органами управления Общества с ограниченной ответственностью «О2 ЭсэТС» являются:

➤ Общее собрание участников Общества;

➤ Генеральный директор Общества (единоличный исполнительный орган)

В соответствии со ст. 8 Устава Общества с ограниченной ответственностью «О2 ЭсэТС» высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников, определены в ст. 9, п. 9.6. Устава Общества с ограниченной ответственностью «О2 ЭсэТС».

Совет директоров Общества с ограниченной ответственностью «О2 ЭсэТС» не предусмотрен уставом.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор: до 13 мая 2021 г. одно физическое лицо (Решение единственного участника Общества с ограниченной ответственностью от 10.02.2020 г.), с 13 мая 2021 г. другое физическое лицо (Решение единственного участника Общества с ограниченной ответственностью от 28.04.2021 г.).

ООО «О2 ЭСЭТС»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

На основании ст. 6 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» доступ к содержащимся в ЕГРЮЛ сведениям об ООО «О2 ЭсэТС», а именно:

- Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица
 - Сведения об участниках / учредителях юридического лица
- ограничен.

1.8. Ревизионная комиссия (Ревизор)

Уставом Общества с ограниченной ответственностью «О2 ЭсэТС» не предусмотрено образование Ревизионной комиссии (Ревизора).

1.9. Аудитор

Аудитором Общества на 2021 г. утверждено Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Деловая Перспектива» (ОГРН 1207700008394) решением единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «О2 ЭсэТС» от 03 февраля 2022 года.

1.10. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний. (ОКВЭД 64.99.1).

Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов.

ООО «О2ЭСЭТС» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

1.11. Среднесписочная численность

- Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2020 год составила 1 человек.
- Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2021 год составила 2 человек.

2. Учетная политика

2.1. Ведение бухгалтерского и налогового учета в 2020 году осуществлялось сторонней организацией на основании договора.

2.2. Ведение бухгалтерского и налогового учета за 1 полугодие 2021 осуществлялось сторонней организацией на основании договора.

2.3. Ведение бухгалтерского и налогового учета за 2 полугодие 2021 осуществлялось главным бухгалтером Общества.

2.4. Организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета Общества устанавливаются на основании действующих нормативных документов:

- Федерального закона РФ № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. Приказом Минфина России от 06 июля 1999 г. N 43н);
- Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" ПБУ 1/2008 (утв. Приказом Минфина России от 06.10.08. N 106н),

ООО «О2 ЭСЭТС»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н);
- Федеральным законом № 39-ФЗ от 22.04.96 г. «О рынке ценных бумаг»
- других нормативных (инструктивных) материалов с учетом последующих изменений и дополнений в них.

1) Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет о движении денежных средств;
- отчет об изменении капитала;
- пояснения к годовой бухгалтерской отчетности.

Содержание и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, других отчетов и приложений применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.

Если данные за период, предшествовавший отчетному году несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами.

Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется (в сроки и в составе, предусмотренные законодательством, регулирующим ведение бухгалтерского учета):

2) Промежуточная бухгалтерская отчетность Общества не составляется.

2.5. Критерии существенности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Каждая существенная ошибка подлежит раскрытию в пояснительной записке вместе с указанием ее причин.

2.6. Признание доходов

Учет доходов организации ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» №9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н (в редакции от 27.04.2012 г.).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

➤ Доходы по финансовым вложениям, включая полученные дивиденды, признаются доходами от обычных видов деятельности и учитываются на счете 90.1.

➤ Доход (расход) в виде процентов по договорам займа, банковского счета признается полученным и включается в состав прочих доходов (расходов) на конец соответствующего отчетного периода, если иное не предусмотрено условиями договора. Проценты, начисленные по договорам займа, учитываются на счете «Расчеты с разными дебиторами/кредиторами» в разрезе контрагентов и договоров, и отражаются на счете 91.

ООО «О2 ЭСЭТС»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

2.7. Признание расходов

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течении месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

Расходы от участия в уставных капиталах других организаций признаются расходами от обычных видов деятельности.

2.8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Задолженность по кредитам и займам подразделяется на долгосрочную и краткосрочную.

Долгосрочные обязательства по заемным средствам не переводятся в бухгалтерском учете в состав краткосрочных при наступлении срока погашения платежа до 12 месяцев.

Финансовые вложения (ФВ) подразделяются в учете на долгосрочные и краткосрочные. К долгосрочным ФВ относятся вложения исходя из цели их приобретения и предполагаемого срока их владения более 12 месяцев. Остальные ФВ относятся к краткосрочным.

2.9. Основные средства

Объекты основных средств (ОС) принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н (в редакции от 24.12.2010 г.). Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Амортизация начисляется линейным способом..

Переоценка основных средств не производится.

Объекты основных средств стоимостью менее 40 тыс. рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

2.10. Материально – производственные запасы

До 01.01.2020 г.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единицей учета материально-производственного запаса является номенклатурный номер МПЗ.

Учет МПЗ ведется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

В составе МПЗ учитываются также предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), срок использования которых не превышает 12 месяцев.

При определении размера материальных расходов при списании МПЗ используется метод оценки по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО).

ООО «О2 ЭСЭТС»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

Списание материально-производственных запасов на расходы производится одновременно. С 01.01.2021 г.

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев Общество не принимает к учету в качестве активов, а затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены. (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").

2.11. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. №126н (в редакции от 27.04.2012 г.).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение и отражается в отчетности по строке 1150 "Финансовые вложения" или 1240 "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" баланса. Доход в виде процентов по депозитным договорам, срок действия которого приходится более чем на один отчетный период, признается полученным и включается в состав финансовых вложений на конец соответствующего отчетного периода, если иное не предусмотрено условиями договора. Начисленный доход отражается в составе депозитного вклада по строке 1150 "Финансовые вложения" или 1240 "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)".

Затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, не превышающие уровень существенности, формируют первоначальную стоимость финансовых вложений в общем порядке.

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

Все группы финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при списании оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Единицей финансовых вложений является серия.

Резервы под обесценение финансовых вложений формируются при обесценении (устойчивом снижении стоимости) финансовых вложений на величину разницы между расчетной (балансовой) и учетной стоимостью.

Проверка на обесценение финансовых вложений в целях создания резерва под обесценение финансовых вложений проводится раз в год по состоянию на 31 декабря.

Виды финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость	Признаки устойчивого снижения стоимости	Метод определения расчетной стоимости финансовых вложений
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, акции обыкновенные	Стоимость акций в уставном капитале АО или стоимость доли организации в уставном капитале ООО, рассчитанная исходя из чистых активов АО или ООО, имеет отрицательную динамику и ниже учетной (балансовой) стоимости финансовых вложений.	Исходя из стоимости чистых активов АО (ООО). Расчетная стоимость вклада в уставный капитал равна: Величина чистых активов на последнюю отчетную дату пе-

ООО «О2 ЭСЭТС»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

	<p>Отсутствуют или существенно снижаются поступления доходов в виде дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем.</p>	<p>ред формированием резерва умноженная на долю в уставном капитале, %.</p> <p>Резерв под обесценение равен:</p> <p>Сумма вклада в уставный капитал минус расчетная стоимость вклада в уставный капитал на отчетную дату.</p>
Кредиты (займы) предоставленные	<p>Начата процедура ликвидации.</p> <p>Заемщик объявлен банкротом, или по отношению к нему введено внешнее управление.</p> <p>Задолженность по займу не погашена в установленные договором сроки, и просрочка составляет более 12 месяцев.</p> <p>Чистые активы организации заемщика на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательную динамику.</p>	<p>Исходя из стоимости чистых активов АО (ООО).</p> <p>Коэффициент снижения стоимости чистых активов равен:</p> <p>Величина чистых активов на последнюю отчетную дату перед формированием резерва деленная на величину чистых активов на последнюю отчетную дату перед выдачей займа.</p> <p>Расчетная стоимость выданного займа равна:</p> <p>Сумма выданного займа, умноженная на Коэффициент снижения стоимости чистых активов.</p> <p>Резерв под обесценение займа равен:</p> <p>Сумма выданного займа минус расчетная стоимость займа на отчетную дату.</p>
Депозитные вклады в кредитных организациях	<p>Чистые активы кредитной организации на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательную динамику.</p>	<p>Метод сопоставления процентных ставок по договору со средневзвешенными процентными ставками по привлеченным кредитными организаци-</p>

ООО «О2 ЭСЭТС»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

		ями вкладами нефинансовых организация.
--	--	--

2.12. Резерв по сомнительным долгам

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной Общество создает резервы сомнительных долгов.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся на 31 декабря. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности.

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом;
- у должника значительные финансовые трудности;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам учитывают в составе прочих расходов.

2.13. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по оплате ежегодных отпусков работников формируются на 31 декабря.

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных не использованных отпусков работникам в размере сумм накопленных, но не использованных по состоянию на конец периода дней отпуска. Для расчета оценочного обязательства используется следующий порядок:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления годовой отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается исходя из среднего заработка в отчетном периоде, за который составляется отчетности.

Общая сумма оценочного обязательства определяется как величина предстоящих расходов на оплату отпусков, увеличенная на соответствующую сумму страховых взносов.

2.14. Денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, начальный срок погашения которых не превышает 3 месяца, в том числе краткосрочные банковские депозиты, открытые для получения процентного дохода. Стоимость финансовых вложений, которые организация относит к денежным эквивалентам, отражается в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» и показатель строки «Финансовые вложения» не формирует.

2.15. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. №154н (в редакции от 24.12.2010 г.). Списание курсовых разниц производится непосред-

ООО «О2 ЭСЭТС»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

ственной на финансовый результат по мере совершения операций на конец отчетного периода. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации.

2.16. Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает в бухгалтерском балансе развернутую сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Разницы, возникающие в связи с переоценкой ценных бумаг, организация отражает в качестве временных.

2.17. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. №11н.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как текущие денежные потоки.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Все показатели в отчетности отражаются в тысячах рублей.

3.1. Нематериальные активы

- На 31.12.2020 отсутствуют
- На 31.12.2021 отсутствуют

3.2. Основные средства

- На 31.12.2020 отсутствуют
- На 31.12.2021 отсутствуют

3.3. Дебиторская задолженность

В отчетном году Общество получало доход в виде полученных дивидендов и процентов по выданным займам, выплачивало авансы поставщикам, осуществляло платежи в бюджет, выплачивало заработную плату, другие платежи.

ООО «О2 ЭСЭТС»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 и за 2021 гг. дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев отсутствует.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 и за 2021 гг. дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев отражена по стр. 1230.

Расшифровка отдельных показателей строки 1230

1) Дебиторская задолженность стр. 1230

➤ На 31.12.2020 - 48 тыс. рублей (в том числе: авансы в сумме 12 тыс. руб., начисленные проценты по договору займа 36 тыс. руб.)

➤ На 31.12.2021 - 34 тыс. рублей (в том числе: авансы в сумме 17 тыс. руб., предоплаты 13 тыс. руб., проценты по МНО по банковскому счету в сумме 4 тыс. руб.)

Просроченная и безнадежная дебиторская задолженность отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам за отчетный период и предыдущие отчетные периоды не создавался.

3.4. Финансовые вложения

Расшифровка движения финансовых вложений ООО «О2 ЭСЭТС» за 2020 год:

Финансовые вложения	На 28.02.2020	Поступило	Выбыло	Начислен резерв на обесценение на начало года	Списан резерв на обесценение	Финансовые вложения на 31.12.2020
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	0	4 646 660	55 500	0	0	4 591 160
обыкновенные акции Российского юридического лица	0	4 589 160	0	0	0	4 589 160
Предоставленные займы		2 000	0			2 000
Краткосрочные финансовые вложения, в том числе:	0	55 500	55 500	0	0	0
Предоставленные займы	0	55 500	55 500	0	0	0
Итого за 2020	0	4 646 660	55 500	0	0	4 591 160

В 2020 году общество выдавало краткосрочные займы физическим лицам на сумму 55 500 тыс. руб., процентная ставка 4,5%, на 31.12.2020 займы погашены в полном объеме.

В 2020 году общество выдавало долгосрочные займы юридическим лицам на сумму 2 000 тыс. руб., процентная ставка 5,5%.

В 2020 году все финансовые вложения относились к долгосрочным.

В составе долгосрочных финансовых вложений по строке 11701 отражены акции российского общества (ПАО), полученные при создании ООО «О2ЭСЭТ» путем реорганизации в форме выделения по разделительному балансу.

ООО «О2 ЭСЭТС»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

Расшифровка движения финансовых вложений ООО «О2 ЭСЭТС» за 2021 год:

Финансовые вложения	На 01.01.2021	Поступило	Выбыло	Начислен резерв на обесценение на начало года	Списан резерв на обесценение	Финансовые вложения на 31.12.2021
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	4 591 160		2 000	0	0	4 589 160
обыкновенные акции Российского юридического лица	4 589 160		0	0	0	4 589 160
Предоставленные займы	2 000	0	2 000			0
Краткосрочные финансовые вложения, в том числе:	0	192 505	125 515	0	0	66 990
Предоставленные займы	0	125 515	125 515			
обыкновенные акции Российского юридического лица		66 990				66 990
Итого за 2021	4 591 160	192 505	127 515	0	0	4 656 150

Общество финансовые инвестиции в обыкновенные акции, отраженные по строке 11701 бухгалтерского баланса, относит к долгосрочным финансовым вложениям, так как указанные активы не планируются для продажи в течении 12 месяцев, планирует получать дивиденды в последующие периоды.

В 2020 году общество выдавало долгосрочные займы юридическим лицам на сумму 2 000 тыс. руб., процентная ставка 5,5%, в 2021 году выданные займы погашены полностью в полном объеме.

В 2021 году Общество получило акции российского акционерного общества в качестве причитающихся ему дивидендов. В соответствии с решением Собрания акционеров ПАО был объявлен совокупный дивиденд, состоящий из акций российского акционерного общества и денежных средств. Полученные в качества дивидендов акции российского акционерного общества отражены по строке 12401 бухгалтерского баланса.

Резерв на обесценение финансовых вложений

На основании проведенной проверки

- на 31.12.2020 г.,
- на 31.12.2021 г.,

признаки, которые могут привести к обесценению финансовых вложений, не выявлены.

Резерв на обесценение финансовых вложений не создавался.

ООО «О2 ЭСЭТС»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

3.5. Уставный капитал

- На 31.12.2020 составил 10 тыс. рублей
- На 31.12.2021 составил 10 тыс. рублей

Изменение показателя в 2020 году произошло в результате реорганизации Общества в форме выделения по разделительному балансу.

3.6. Добавочный капитал

- На 31.12.2020 составил 4 042 167 тыс. рублей
- На 31.12.2021 составил 4 042 167 тыс. рублей

Изменение показателя в 2020 году произошло в результате реорганизации Общества в форме выделения по разделительному балансу.

3.7. Резервный капитал

- На 31.12.2020 составил 0 тыс. рублей
- На 31.12.2021 составил 0 тыс. рублей

Резервный капитал не формировался.

3.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

- на 31.12.2020 г. нераспределенная прибыль составила 549 222 тыс. рублей
- на 31.12.2021 г. нераспределенная прибыль составила 1 231 064 тыс. рублей

Изменения показателя в 2020 году произошло:

1) прибыли отчетного года в сумме 55 328 тыс. рублей

2) выплаты дивидендов в сумме (55 616) тыс. руб.

3) Изменение показателя в 2020 году произошло в результате реорганизации Общества в форме выделения по разделительному балансу.

Изменение показателя за 2021 год произошло за счет:

4) прибыли отчетного года в сумме 808 248 тыс. рублей

5) выплаты дивидендов в сумме (126 406) тыс. руб.

В 2021 году корректировки за другие отчетные периоды не проводились.

3.9. Чистые активы

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденном Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н,

- стоимость чистых активов на 31.12.2020 составляет 4 591 400 тыс. рублей.
- стоимость чистых активов на 31.12.2021 составляет 5 273 242 тыс. рублей.

3.10. Кредиторская задолженность

По строке 1520

➤ на 31.12.2020 отражена кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль за 4 квартал в сумме 2 тыс. руб., текущая кредиторская задолженность по страховым взносам за декабрь 2020 в сумме 3 тыс. руб.

➤ на 31.12.2021 отражена кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль за 4 квартал в сумме 1 604 тыс. руб., текущая кредиторская задолженность по страховым взносам за де-

ООО «О2 ЭСЭТС»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

кабрь 2021 в сумме 17 тыс. руб., текущая кредиторская задолженность по расчетам поставщикам в сумме 2 тыс. руб.

3.11. Оценочные обязательства

По строке 1540 Бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства по оплате отпусков. Оценочные обязательства по оплате ежегодных отпусков работников формируются ежемесячно. Для оценки данного обязательства используется комбинированный способ (п.2.12 Пояснений).

- На 31.12.2020 составил 3 тыс. рублей
- На 31.12.2021 составил 66 тыс. рублей

3.12. Арендованные основные средства

В отчетном году действовали договоры аренды нежилых помещений.

Стоимость арендованного нежилого помещения в бухгалтерском учете арендатора отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, отраженной в справке арендодателя. Аналитический учет по счету 001 «Арендованные основные средства» ведется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств. Общая оценка арендованных основных средств составила:

- На 31.12.2020 сумму 126 тыс. руб.
- На 31.12.2021 сумму 190 тыс. руб.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

Все показатели в отчетности отражаются в тысячах рублей.

4.1. Основной деятельностью ООО «О2 ЭСЭТС» в отчетном периоде является получение доходов по финансовым вложениям, включая полученные дивиденды.

- по итогам 2020 года полученные дивиденды составили 55 520 тыс. руб.
- по итогам 2021 года полученные дивиденды составили 801 241 тыс. руб.

4.2. Управленческие расходы

<i>Наименование показателя по строке 2220</i>	<i>За 2020год</i>	<i>За 2021 год</i>
Расходы по аренде	105	167
Расходы на оплату труда	30	703
Страховые взносы	9	144
Оценочные обязательства по оплате отпусков	3	63
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	170	119
Материальные расходы	0	48
Итого за период:	317	1 244

4.3. Проценты к получению (проценты к уплате)

<i>Наименование показателя по строке 2320</i>	<i>За 2020год</i>	<i>За 2021 год</i>
Проценты по выданным займам	152	1 148
Проценты по остатку на р/счете (МНО)	0	337

ООО «О2 ЭСЭТС»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

Итого за период:	152	1 485
-------------------------	------------	--------------

4.4. Прочие доходы

В отчете о финансовых результатах
по строке 2340

➤ в составе прочих доходов за 2021 год отражена курсовая разница (положительная переоценка) по сделкам купли-продажи валюты в сумме 33 282 тыс. руб.

4.5. Прочие расходы

В отчете о финансовых результатах
по строке 2350

➤ за 2020 год отражены расходы по услугам банков и хранению ценных бумаг в сумме 26 тыс. руб.

➤ за 2021 год отражены расходы по услугам банков и хранению ценных бумаг в сумме 34 тыс. руб.

➤ в составе прочих расходов за 2021 год отражена курсовая разница (отрицательная переоценка) по сделкам купли-продажи валюты в сумме 24 729 тыс. руб.

4.6. Расчет текущего налога на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. В 2020, 2021 гг. в бухгалтерском и налоговом учете возникли постоянные и временные разницы, которые привели к возникновению ПНО, ОНА, ОНО.

За 2020 год:

- Условный доход по налогу на прибыль составил 38 тыс. рублей.
- Постоянное налоговое обязательство составило (39) тыс. рублей.
- Изменение отложенного налогового актива составило 1 тыс. рублей.

Показатель	Остаток на начало года, тыс. руб.	Возникло за отчетный период, тыс. руб.	Погашено за отчетный период, тыс. руб.	Остаток на конец года, тыс. руб.
Отложенный налоговый актив за 2020 год	0	1	0	1
В том числе				
Оценочные обязательства по оплате отпусков	0	1	0	1

За 2021 год:

- Условный расход по налогу на прибыль составил (1 752) тыс. рублей.
- Постоянное налоговое обязательство составило 0 тыс. рублей.
- Изменение отложенного налогового актива составило 12 тыс. рублей.

Показатель	Остаток на начало года,	Возникло за отчетный пе-	Погашено за отчетный пе-	Остаток на конец года,
------------	-------------------------	--------------------------	--------------------------	------------------------

ООО «О2 ЭСЭТС»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

	тыс. руб.	риод, тыс. руб.	риод, тыс. руб.	тыс. руб.
Отложенный налоговый актив за 2021 год	3	66	3	66
В том числе				
Оценочные обязательства по оплате отпусков	3	66	3	66

Влияние полученных дивидендов на расчет налога на прибыль с учетом ПБУ 18/02

Доход в виде дивидендов, признаваемый в бухгалтерском учете на дату получения денежных средств, в налоговом учете не учитывается при определении налоговой базы. На этом основании Общество не рассчитывает от суммы полученного дохода по дивидендам условный расход по налогу на прибыль и, соответственно, не рассматривает его в качестве постоянной разницы, приводящей к возникновению постоянного налогового актива, а также не рассчитывает с него текущий налог на прибыль на основании п. п. 4, 7, 20, 21 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

4.7. Исправление в отчетном периоде существенных ошибок

В отчетном периоде исправлений не было.

5. Раскрытие отдельных показателей отчета о движении денежных средств

5.1. Денежные средства и денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам относятся:

- банковский депозит до востребования менее 3-х месяцев.
- На 31.12.2020 финансовые вложения, которые Организация относит к денежным эквивалентам, отсутствуют.
- На 31.12.2021 финансовые вложения, которые Организация относит к денежным эквивалентам, отсутствуют.

В «Отчете о движении денежных средств» за 2021 год по строке 4114 отражено движение полученных процентов, в том числе, по договорам займа в сумме 69 тыс. руб., и полученных процентов на остаток денежных средств на расчетном счете в сумме 333 тыс. руб.

5.2. Подходы для классификации денежных потоков.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки от текущих операций:

- по строке 4114 отражено движение полученных процентов, в том числе по договорам займа в сумме 69 тыс. руб. и полученных процентов на остаток денежных средств на расчетном счете в сумме 333 тыс. руб.
- по строке 4115 поступления от сделок купли-продажи валюты;
- по строке 4121 платежи отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, арендные платежи,
- по строке 4122 платежи отражены платежи в связи с оплатой труда, включая уплаченный НДФЛ и страховые взносы;
- по строке 4129 прочие платежи, комиссии банка и депозитария.

ООО «О2 ЭСЭТС»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

Денежные потоки от инвестиционных операций:

- по строке 4213 отражены поступления от возврата займов,
- по строке 4214 отражены поступления денежных средств по дивидендам
- по строке 4223 отражены платежи по выданным займам

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с п. 9 - 11 ПБУ 23/2011, классифицируются как текущие денежные потоки.

6. Операции со связанными сторонами

6.1. Вознаграждения управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества:

1. Генеральный директор.

<i>Вознаграждения</i>	<i>Сумма в 2020 году</i>	<i>Сумма в 2021 году</i>
Краткосрочные вознаграждения:		
Оплата труда, премии, оплаченные отпуска, включая налоги и страховые взносы	39	561
Долгосрочные вознаграждения:	0	0

Все произведенные выплаты предусмотрены «Положением о внутреннем распорядке, оплате труда и социальном обеспечении работников ООО «О2 ЭСЭТС»

Выплаты по операциям с управленческим персоналом произведены денежными средствами в валюте РФ.

6.2. Операции со связанными сторонами

<i>Характер отношений</i>	<i>Виды проводимых операций в 2020 году.</i>
Физическое лицо– доля 100%	Договор процентного займа.
<i>Характер отношений</i>	<i>Виды проводимых операций в 2021 году.</i>
Физическое лицо– доля 100%	Договор процентного займа.

Показатели операций со связанными сторонами (тыс. руб.):

Вид операций	2020 год	2021 год
Сделки с физическими лицами		
Расчеты по договорам процентного займа в том числе:		
Выдано	55 500	125 515
Погашено	55 500	125 515
Кредиторская задолженность по арендной плате на 31 декабря отчетного года	0	0
Расчеты по договорам процентного займа в том числе:		

ООО «О2 ЭСЭТС»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

Вид операций	2020 год	2021 год
Оплачено процентов	116	1 114
Расчеты по дивидендам		
в том числе:		
Начисленные дивиденды	55 616	126 406
Выплаченные дивиденды	55 616	126 406

В отчетном периоде оплата услуг по операциям со связанными сторонами осуществлялась на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях, также:

- резерв по сомнительной задолженности не создавался,
 - списанная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствующая.
 - не завершённые операции на конец отчетного года отсутствуют:
- Других операций со связанными сторонами, кроме описанных выше не было.

7. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество не имеет открытых судебных дел, информация о которых подлежит раскрытию и влияет на бухгалтерскую отчетность 2021 года. Иных условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «О2 ЭСЭТС», состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрыть в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

8. Выданные обязательства

В 2020- 2021 гг. ООО «О2 ЭСЭТС» не выдавало залогов и поручительств.

9. Информация о событиях после отчетной даты

01 февраля 2022 года принято Решение о государственной регистрации изменений (ГРН внесённой записи 2227700946779) - Единственным участником ООО «О2 ЭсэТС» является другое физическое лицо – 100 %. Других событий после отчетной даты, признанных фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имеет.

Генеральный директор



А.В. Зубенко

«25» февраля 2022 г.