

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Организация ООО «ТСС Ритейл Маркетинг»
Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля оптовая прочими бытовыми товарами

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с Ограниченной Ответственностью /Собственность
иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	Коды
по ОКПО	31/12/2021
ИНН	13232930
по ОКВЭД 2	771488775
по ОКФС	46, 49
по ОКЕИ	12300/23
	384

1. Основные средства
1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года					Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2021 г.	30 803	(25 189)	6 752	(19 645)	17 335	(3 674)	-	-	-	-	17 910	(11 528)	
в том числе:	5210	2020 г.	32 660	(19 631)	206	(2 063)	2 063	(7 621)	-	-	-	-	30 803	(25 189)	
Офисное оборудование	5201	2021 г.	6 438	(5 034)	403	(1 426)	1 426	(1 006)	-	-	-	-	5 415	(4 614)	
	5211	2020 г.	8 295	(5 631)	206	(2 063)	2 063	(1 466)	-	-	-	-	6 438	(5 034)	
Хозяйственный инвентарь	5202	2021 г.	2 571	(1 826)	866	(678)	678	(485)	-	-	-	-	2 759	(1 633)	
	5212	2020 г.	2 571	(1 441)	-	-	-	(385)	-	-	-	-	2 571	(1 826)	
Капитальные вложения в арендованные основные средства	5203	2021 г.	17 311	(13 846)	5 483	(17 311)	15 001	(2 183)	-	-	-	-	5 483	(1 028)	
	5213	2020 г.	17 311	(9 226)	-	-	-	(4 620)	-	-	-	-	17 311	(13 846)	
Транспортные средства	5204	2021 г.	4 253	(3 103)	-	-	-	-	-	-	-	-	4 253	(4 253)	
	5214	2020 г.	4 253	(3 103)	-	-	-	(1 150)	-	-	-	-	4 253	(4 253)	
Прочие (интерактивные сенсорные киоски)	5205	2021 г.	230	(230)	-	(230)	230	-	-	-	-	-	-	-	
	5215	2020 г.	230	(230)	-	-	-	-	-	-	-	-	230	(230)	

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло			резерв под обесценение	резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Запасы - всего	5400	2021 г.	377 363	-	2 572 179	(2 810 278)	-	-	x	-	-	139 264	-
	5420	2020 г.	576 577	-	642 318	(841 532)	-	-	x	-	-	377 363	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2021 г.	5 683	-	179 196	(179 586)	-	-	-	-	-	5 293	-
	5421	2020 г.	5 989	-	65 886	(66 192)	-	-	-	-	-	5 683	-
Товары для перепродажи	5402	2021 г.	362 362	-	2 363 131	(2 592 661)	-	-	-	-	-	132 832	-
	5422	2020 г.	561 421	-	558 070	(757 129)	-	-	-	-	-	362 362	-
Прочие запасы и затраты	5403	2021 г.	9 318	-	29 852	(38 031)	-	-	-	-	-	1 139	-
	5423	2020 г.	9 167	-	18 362	(18 211)	-	-	-	-	-	9 318	-

2.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	78 862	27 391	11 855
в том числе:				
Товары для перепродажи	5441	78 862	27 391	11 855

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			начисление резерва	выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления			погашение	описание на финансовый результат				
1	2	3	4	5	6	7		8	9	10	11	12	13	14
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2021 г.	10 841	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 502	-
в том числе:	5521	2020 г.	5 933	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 841	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5502	2021 г.	10 841	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 502	-
в том числе:	5522	2020 г.	6 933	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 841	-
в том числе:	5510	2021 г.	314 179	-	-	-	-	-	-	-	-	-	294 580	-
в том числе:	5530	2020 г.	944 423	-	-	-	-	-	-	-	-	-	314 179	-
Покупатели и заказчики	5511	2021 г.	113 739	-	-	-	-	-	-	-	-	-	285 089	-
Налого на прибыль	5531	2020 г.	648 114	-	-	-	-	-	-	-	-	-	113 739	-
Авансы выданные	5513	2021 г.	14 144	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 043	-
Прочая	5533	2020 г.	190 928	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 144	-
Итого	5534	2021 г.	186 296	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 738	-
	5500	2021 г.	325 020	-	-	-	-	-	-	-	-	X	186 296	-
	5520	2020 г.	951 356	-	-	-	-	-	-	-	-	X	299 482	-
													325 020	-

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	77 109	77 109	5 784	5 784	50 756	50 756
в том числе:							
Покупатели и заказчики	5541	77 109	77 109	5 784	5 784	50 756	50 756

3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочной задолженности (и наоборот)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2021 г.	399 370	-	-	-	-	-	1 737 526
в том числе:	5580	2020 г.	1 275 178	-	-	-	-	-	399 370
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2021 г.	357 271	-	-	-	-	-	1 638 517
	5581	2020 г.	1 227 289	-	-	-	-	-	357 271
расчеты по налогам и взносам	5562	2021 г.	748	-	-	-	-	-	42
	5582	2020 г.	862	-	-	-	-	-	748
прочая	5563	2021 г.	41 351	-	-	-	-	-	48 051
	5583	2020 г.	47 027	-	-	-	-	-	41 351
Покупатели (поставщики товара)	5564	2021 г.	-	-	-	-	-	-	50 916
	5584	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-

4. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
Расходы на оплату труда	5620	138 389	163 170
Отчисления на социальные нужды	5630	26 879	28 853
Амортизация	5640	3 713	7 660
Прочие затраты	5650	693 004	561 681
Итого по элементам	5660	861 985	761 364
Покупная стоимость проданных товаров	5690	1 906 691	595 760
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 768 676	1 357 124

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	17 096	137 721	(14 031)	-	140 786
в том числе:						
на предстоящую оплату отпусков	5701	11 179	16 974	(14 031)	-	14 122
на предстоящую оплату годовой премии	5702	5 917	14 664	-	-	20 581
на возврат товара от покупателей	5703	-	106 083	-	-	106 083

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	77 649	14 148	(74 701)	-	17 096
в том числе:						
на предстоящую оплату отпусков	5711	7 929	14 148	(10 898)	-	11 179
на предстоящую оплату годовой премии	5712	61 233	-	(55 316)	-	5 917
на возврат товара от покупателей	5713	8 487	-	(8 487)	-	-

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2021 ГОД**

ООО «ТСС РИТЕЙЛ МАРКЕТИНГ»

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

1.	Информация об Обществе	3
2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	3
3.	Основа составления бухгалтерской отчетности	4
4.	Изменения в учетной политике Общества на 2021 г.	5
5.	Основные средства	5
6.	Запасы	6
7.	Расходы будущих периодов	7
8.	Дебиторская задолженность	7
9.	Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	8
10.	Капитал и резервы	9
11.	Кредиторская задолженность	9
12.	Налоги	9
13.	Оценочные обязательства	11
14.	Выручка от продаж	11
15.	Расходы по обычным видам деятельности	12
16.	Прочие доходы и прочие расходы	12
17.	Связанные стороны	13
18.	Условные обязательства	15
19.	События после отчетной даты	15

1. Информация об Обществе

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «ТСС Ритейл Маркетинг» (далее «Общество»)
Государственная регистрация	23 октября 2012 года
ИНН / КПП	7714887775/771001001
ОГРН	1127747074982
Юридический и фактический адрес	125047, г. Москва, ул. Гашека, дом 6, этаж 11, ком. 24-27, 45, 47-51
Основной вид деятельности	Оптовая торговля прочими бытовыми товарами
Численность	По состоянию на 31 декабря 2021 г. – 23 человека, (31 декабря 2020 г. – 23 человека, на 31 декабря 2019 г. – 34 человека)
Генеральный директор	Байков Вадим Сергеевич
Главный бухгалтер	Зубова Ирина Михайловна
Размер уставного капитала	10 010 000 руб.
Сведения об учредителях	Единственным участником общества является компания ТСС Глобал Н.В., зарегистрированная 15.01.1992 торговой промышленной палатой Королевства Нидерландов, рег.№30129285, и расположенной по адресу: Зейдплейн,84, 1077 XV Амстердам, Нидерланды. Размер доли в Уставном Капитале Общества – 100%.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках.

Ожидаются введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 г. уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса (Дельта, Омикрон).

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам:

- смена офисного помещения в 2021 году на более бюджетный вариант с меньшей площадью офиса;
- произведено сокращение штата сотрудников в отчетном году.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

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

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
За 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Общество не включает в табличные пояснения по дебиторской и кредиторской задолженности информацию по их поступлению и выбытию, поскольку данная информация не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества.

4. Изменения в учетной политике Общества на 2021 г.

Переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество не производило пересчет сравнительных данных за предыдущие периоды, включенных в бухгалтерскую отчетность за 2021 год, т.к. вступление в силу данного ФСБУ не повлияло на финансовые показатели.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства и хозяйственный инвентарь, неотделимые улучшения арендуемого помещения и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Основные средства не переоцениваются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Амортизация основных средств начисляется исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования по группам
Хозяйственный инвентарь	2-7 лет
Офисное оборудование	2-7 лет
Капитальные вложения в арендованные основные средства	2-7 лет
Транспортные средства	3-5 лет

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Основные средства, полученные в аренду

В составе арендованных основных средств числится офисное помещение по адресу: 125047, г. Москва, ул. Гашека, дом 6, эт.11, ком. 24-27, 45, 47-51, площадь арендуемого помещения составляет 207,93 м2. Стоимость арендуемого офисного помещения не указывается, так как информация о нем отсутствует в договорах аренды и актах приемки-передачи офисного помещения.

В отчетном году Общество переподписало с текущим арендодателем договор аренды на смену офисного помещения со сроком аренды с 01 апреля 2021 года.

По состоянию на отчетную дату на балансе Общества числятся капитальные вложения в неотделимые улучшения арендованных помещений:

Активы, отраженные в составе основных средств	Остаточная стоимость (тыс. руб.)		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Капитальные вложения в неотделимые улучшения арендованных помещений	4 455	3 465	8 085

6. Запасы

Материалы, приобретаемые для управленческих нужд, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета является номенклатурный номер. При отпуске материалов и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Отношения между Обществом и поставщиками товаров для продажи устанавливаются договорами на поставку товаров.

Дата перехода права собственности на товар устанавливается в соответствии с условиями договора поставки. В случае приобретения импортного товара, формирование данных в системе о поступлении товаров осуществляется на основании грузовой таможенной декларации (ТД) и счета поставщика, содержащего данные о количестве и стоимости.

Стоимость приобретения товара включает в себя следующие виды расходов:

- стоимость товара в соответствии с условиями заключенных договоров;
- таможенные пошлины;
- транспортные расходы до основного склада.

Сумма транспортных расходов до основного склада, относящаяся к остаткам товаров на складе, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- определяется сумма транспортных расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
- определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;
- рассчитывается средний процент как отношение суммы транспортных расходов к стоимости товаров;
- определяется сумма транспортных расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

Товары, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, морально устарели, или в отношении которых произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью товаров и их обесценением.

Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать товары в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения товаров образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе их видов приведена в разделе 2 «Запасы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

8. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 3.1 «Наличие дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Резерв по сомнительным долгам в 2021 году не создавался.

В составе дебиторской задолженности присутствует задолженность от связанных сторон, дополнительная информация по которым представлена в разделе 17 «Связанные стороны».

9. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах	202 683	130 867	296 957
Средства на специальных счетах в банках	20 826	20 129	13 909
Итого денежные средства	223 509	150 996	310 866
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3-х месяцев) (в АО Юникредит Банк)	1 000 000	200 000	-
Итого денежные эквиваленты	1 000 000	200 000	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	1 223 509	350 996	310 866

В отчете о движении денежных средств строка 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» включает поступления от возвратов товаров компаниям Континьюити Компани Лимитед и ТСС Глобал Н.В. на общую сумму 527 890 тыс. руб. (за 2020 – 128 269 тыс. руб.).

Строка 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» включает оплату возвратов покупателей за 2021 год на общую сумму 7 579 тыс. руб. (за 2020 – 15 974 тыс. руб.).

В составе строк 4119 «Прочие поступления от текущей деятельности», 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности» отражены следующие операции:

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	2021	2020
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом сумм косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	98 468
Возврат переплаты по налогу на прибыль	-	97 457
Иные поступления	11 797	2 331
Итого прочие поступления по текущей деятельности	11 797	198 256
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом сумм косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	24 973	-
Таможенные пошлины	148 972	47 157
Налоги (имущество, транспортный налог)	164	204
Иные платежи (выдача в отчет, услуги банка, штрафы и прочее)	8 023	5 493
Итого прочие платежи по текущей деятельности	182 132	52 854

10. Капитал и резервы**Уставный капитал**

По состоянию на 31.12.2021 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из 100% доли единственного участника (ТСС Глобал Н.В.).

11. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 3.3 «Наличие кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г.

В составе кредиторской задолженности присутствует задолженность от связанных сторон, дополнительная информация по которым представлена в разделе 17 «Связанные стороны».

12. Налоги**12.1 Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров и услуг.

Наименование	2021	2020
НДС по проданной продукции, услугам	408 179	187 225
НДС по приобретенным ценностям	499 513	212 718
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	407 773	370 898

12.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2021		2020					
	Разница	Налоговы й эффект	Разница	Налоговый эффект				
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	(64 347)		(78 281)					
Постоянные налоговые расходы (ПНР)								
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	19 525	3 905	4 001	800				
Итого ПНР	19 525	3 905	4 001	800				
Отложенные налоговые активы (ОНА)								
Начисление ОНА								
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	1 565	313	4 045	809				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков и годовой премии	14 664	2 933	-	-				
По оценочному обязательству в отношении стоимости товаров	81 509	16 302	-	-				
По иным основаниям	6 634	1 326	-	-				
По налоговому убытку	210 520	42 104	467 505	93 501				
Погашение ОНА								
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(12 796)	(2 559)	(207)	(41)				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков и годовой премии	-	-	(55 315)	(11 063)				
По налоговому убытку прошлых лет	-	-	-	-				
По оценочному обязательству в отношении стоимости товаров	-	-	(23 968)	(4 794)				
По иным основаниям	-	-	(5 554)	(1 111)				
Списание ОНА по налоговому убытку	-	-	(500 000)	(100 000)				
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	302 096	60 419	(113 494)	(22 699)				
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)								
Начисление ОНО								
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(466)	(93)	(97)	(20)				
Погашение ОНО								
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	581	116	993	199				
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль					115	23	896	179
Итого текущий налог на прибыль					-		-	
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)					(210 520)		(467 505)	

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

В обозримом будущем Общество планирует продолжать свою деятельность и у Общества нет намерения и необходимости в ликвидации или существенного сокращения операций.

13. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате работникам годовой премии;
- оценочное обязательство по возвратам товаров от покупателей.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате работникам годовой премии определяется в соответствии с корпоративным Положением об оплате труда и Положение о премировании по результатам продаж, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по возвратам товаров от покупателей определяется исходя из величины валовой прибыли, приходящейся на фактические возвраты товаров, учтенные в периоде, следующим за отчетным.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 "Оценочные обязательства" Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Выручка от продаж

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров, сопутствующих материалов и услуг.

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им отгрузочных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка Общества в разрезе продаж по территории реализации:

Наименование	2021	2020
Выручка по продажам товара на территории РФ	2 360 898	962 763
Выручка по экспортным продажам товара в страны СНГ и Европу	89 317	29 789
Выручка по продажам услуг на территории РФ	-	800
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	2 450 215	993 352

15. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с приобретением товаров для продажи, за исключением коммерческих расходов:

Наименование	2021	2020
Товары для продажи	1 862 727	573 968
Сопутствующие материалы	5 933	3 581
Сумма транспортных расходов до основного склада	38 031	18 211
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	1 906 691	595 760

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку товаров покупателям, маркетинговые расходы, материальные расходы и т.п.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2021	2020
Получение услуг от ТСС Глобал Н.В.*	94 209	167 819
Маркетинговые расходы	424 654	281 263
Заработная плата и зарплатные налоги	165 267	192 024
Логистические услуги	68 599	44 246
Доставка товаров до склада покупателя	55 904	12 470
Профессиональные услуги	18 522	19 007
Аренда и содержание офиса	14 641	23 517
Амортизация основных средств	3 713	7 660
Командировочные расходы	2 521	1 821
Представительские расходы	2 404	2 377
Услуги связи	874	879
Материальные расходы	372	197
Почтовые и курьерские расходы	393	412
Обучение и конференции, семинары	10	9
Прочее	9 902	7 663
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	861 985	761 364

* Консультационные услуги в области продаж, стратегий и развития бизнеса; консультации по вопросам управления цепочкой поставок и логистики, предоставление услуг в рамках административной поддержки.

ТСС Глобал Н.В. является связанной стороной, дополнительная информация представлена в разделе 17 «Связанные стороны».

16. Прочие доходы и прочие расходы

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с приобретением и продажей товаров.

Наименование	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы по операциям, подлежащим оплате в валюте	4 608	4 450	14	6
Курсовые разницы по операциям, подлежащим оплате в рублях	38 326	23 590	10 982	13 726
Излишки товаров на складе	98	-	5	-
Прочие доходы / расходы	6	2 475	1	1 115
Бракованный товар	-	7 405	-	13 197
Недостачи по товарам	-	301	-	805
Расходы на услуги банков	-	2 006	-	2 352
НДС возмещаемый	-	34	-	204

Наименование	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
НДС невозмещаемый	-	256	-	248
Итого прочие доходы / расходы	43 038	40 517	11 002	31 653

17. Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 раздела I пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются следующие организации:

- **ТСС Глобал Н.В.** (контролирует Общество, размер доли в Уставном капитале Общества составляет 100%);
- **Континьюти Компани Лимитед.**

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем является Richard Graham Beattie (контролирует ТСС Глобал Н.В.).

Займы, предоставленные связанными сторонами

ТСС Глобал Н.В. в 2020-м году предоставило Обществу займ в размере 400 тыс. рублей. В отчетном году займ и начисленные проценты были погашены 13 августа 2021 года.

Операции, проведенные со связанной стороной ТСС Глобал Н.В.

Виды операций	2021	2020
Признано в расходах стоимости услуг* от стороны	94 209	167 819
Покупка товаров (стоимость закупки) от стороны	537 180	126 748
Продажа товаров стороне	(124 762)	(32 823)
Начислено к выплате дивидендов стороне	-	28 500
Получение денежного займа от стороны	-	400 000
Погашение денежного займа стороне	(400 000)	-
Начисление процентов по денежному займу, полученному от стороны	11 304	7 792
Погашение процентов по денежному займу, полученному от стороны	(19 096)	-

* Консультационные услуги в рамках управления программами в области продаж, стратегий и развития бизнеса; консультации по вопросам управления цепочкой поставок и логистики, предоставление услуг в рамках административной поддержки.

Операции, проведенные со связанной стороной Континьюти Компани Лимитед

Виды операций	2021	2020
Покупка товаров (стоимость закупки) от стороны	1 566 166	347 801
Продажа товаров стороне	(387 247)	(111 054)

Продажа товаров связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам. Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Дебиторская / Кредиторская задолженность ТСС Глобал Н.В.

Виды операций	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Получение услуг* от стороны	(48 590)	(43 118)	(47 586)
Покупка товаров от стороны	(292 858)	(107 172)	(5 850)
Продажа товаров стороне	4 609	18 263	13 288

* Консультационные услуги в рамках управления программами в области продаж, стратегий и развития бизнеса; консультации по вопросам управления цепочкой поставок и логистики, предоставление услуг в рамках административной поддержки.

Дебиторская / Кредиторская задолженность Континьюти Компани Лимитед

Виды операций	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Покупка товаров от стороны	(1 333 244)	(243 964)	(1 212 420)
Продажа товаров стороне	25 964	28 838	16 756

По состоянию на отчетную дату в составе расчетов суммы авансов в счет будущих поставок товаров не числятся.

Потоки денежных средств со связанной стороной ТСС Глобал Н.В.

Виды операций	2021	2020
Оплата за товар стороне	(339 745)	(28 327)
Оплата услуг* стороне	(85 111)	(179 632)
Оплата дивидендов стороне	-	(28 500)
Получение оплаты за товар от стороны	137 769	29 297
Получение денежных средств от стороны по договору займа	-	400 000
Возврат стороне суммы займа по договору денежного займа	(400 000)	-
Оплата стороне суммы процентов по договору денежного займа	(19 096)	-

* Консультационные услуги в рамках управления программами в области продаж, стратегий и развития бизнеса; консультации по вопросам управления цепочкой поставок и логистики, предоставление услуг в рамках административной поддержки.

Потоки денежных средств со связанной стороной Континьюти Компани Лимитед

Виды операций	2021	2020
Оплата за товар стороне	(476 885)	(1 316 366)
Получение оплаты за товар от стороны	390 121	98 972

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала входят – директора подразделений, финансовый директор, главный бухгалтер, генеральный директор Общества.

Вознаграждение основному управленческому персоналу (включая НДФЛ и социальные взносы) в 2021 году составило 66 482 тыс. руб. (2020 год - 53 788 тыс. руб.).

18. Условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами.

Если налоговые органы оспорят трансфертные цены или позицию Общества в отношении интерпретации Обществом законодательства по налогам, Руководство намерено решительно защищать позицию Общества.

19. События после отчетной даты

С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. 24 февраля 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достиг 100 рублей за 1 евро и 90 рублей за 1 доллар США. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели.


Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, и в такой ситуации это может еще больше повлиять на способность Общества переводить или получать средства.

В силу нестабильности финансовых рынков многие клиенты Общества откладывают принятие решений о подписании контрактов в отношении проведения маркетинговых

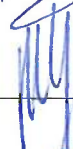
программ. Данные факты могут привести к отсутствию у Общества способности генерировать выручку в течение неопределенного периода.

Руководство Компании принимает все необходимые меры для того, чтобы поддерживать сотрудников Компании и обеспечить устойчивость операционного цикла. Компания соблюдает свои обязательства как работодатель в части оплаты труда, как налогоплательщик в части уплаты налогов и сборов, а также как партнер в части оплаты задолженности перед поставщиками.

Руководитель ООО «ТСС Ритейл Маркетинг»

 Байков В.С.

Главный бухгалтер ООО «ТСС Ритейл Маркетинг»

 Зубова И.М.

Дата

29 марта 2022 года

