ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Группа О3»
За 2020 год

1. Краткая характеристика общества и основные направления деятельности.

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Группа О3» (ООО «Группа О3», далее – Общество, Организация) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно использовались следующие основные нормативные документы:

- Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»;
- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации»

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- отчета о финансовых результатах за 2020 год;
- приложений к ним, включая: отчет об изменениях капитала за 2020 год; отчет о движении денежных средств за 2020 год; пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2020 г. сопоставимы с данными бухгалтерской (финансовой) отчетности за два предыдущих года – 2019 и 2018 гг. Исправления в бухгалтерский учет не вносились. Принцип составления отчета о движении денежных средств; операции признаются тогда, когда денежные средства получены или выплачены.

Полное наименование и юридический адрес предприятия:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа О3»

Юридический адрес: 121087, г. Москва, ул. Барклая, д.6, стр.5, эт.6, комн.22а.

Величина уставного капитала – 133 333,34 руб.

Генеральным директором ООО «Группа О3» является Шифрин Григорий Александрович.

Среднесписочная численность работавших на предприятии за 2020 год сотрудников составила 5 человек, в 2019 году - 4 человека.

Организация не имеет филиалов и обособленных подразделений в других городах России.

Организация не имеет недвижимого имущества и земельных участков.

ООО «Группа О3» в отчетном году осуществляло следующий вид деятельности: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением.

Основные элементы учетной политики в отчетном году:

- Учет ведется с использованием компьютерной программы «1С Комплексная Автоматизация».

- Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом.

- Объекты основных средств, приобретаемые по цене не более 40 000 (Сорока тысяч) рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов с отнесением на счет 10 «Материалы».

Предприятие не производит переоценку основных средств.

- Определение себестоимости материальных ресурсов, товаров, списываемых на реализацию, используемых материалов, производится методом себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

- Материально-производственные запасы (МПЗ), приобретенные предприятием, отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость МПЗ формируется с учетом затрат на их приобретение.

- Коммерческие и управленческие расходы включаются полностью в себестоимость проданных в отчетном периоде товаров, продукции, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

- Создается Резерв расходов на оплату предстоящих отпусков.

- Фонды социального назначения не образовывались.

- В целях налогового учета при списании материальных запасов со складов предприятия также применялся метод ФИФО и линейный способ начисления амортизации основных средств.

- При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы учета в отношении ценных бумаг и векселей, в отношении остальных финансовых вложений по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).

Для исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль применялся метод начисления «по отгрузке».

Организация не ведет учет расчетов по налогу на прибыль с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Формирование отчета о движении денежных средств осуществлялось на основании ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежных эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, сроком до трех месяцев.

2. Основные показатели деятельности за 2019-2020 гг.

В 2020 году Организацией основные средства и нематериальные активы не приобретались.

Материально-производственные запасы составили на конец отчетного периода 2 тыс. руб., из них 100 % - хозяйственные принадлежности.

В 2020 году Организация оказывала консультационные услуги. Выручка за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей составила 23 330 тыс. руб. Выручка за 2019г. за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей составила 42 190 тыс. руб.

Себестоимость продаж в 2020 году составила 33 539 тыс. руб., в 2019 г. – 36 911 тыс. руб.

Структура расходов Организации приведена в таблице 6 пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основная деятельность, ради которой было создано предприятие, была прибыльной.

Чистая Прибыль Организации составила:

- в 2020 г. – 621 тыс. руб.;
- в 2019 г. – 12 711 тыс. руб.

За счет чистой прибыли выплачены дивиденды в 2019 году в размере 10 200 тыс. руб., в 2020 году дивиденды не выплачивались.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 50 299 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года – 7 309 тыс. руб. Структура дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В строке 1230 бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражены авансы выданные за вычетом НДС.

Кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 22 345 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года – 6 313 тыс. руб. Структура кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В строке 1520 бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» отражены авансы полученные за вычетом НДС.

Фонд оплаты труда в 2020 году составил 18 996 тыс. руб., в 2019 году. – 9 527 тыс. руб.

Предприятие в 2019-2020 году не имело обязательств по кредитам и займам.

Информация о связанных сторонах.

В ходе проведения финансово-хозяйственной деятельности организация осуществляла операции с аффилированными лицами:

АО «О3-Инжиниринг» - оказания услуг 15 633 тыс. руб.,

ООО «О3-Коутингс» - оказания услуг 6 672 тыс. руб.,

ООО «О3-Инновация» - оказания услуг 1 025 тыс. руб.

Связанными сторонами для организации являются следующие физические и юридические лица по состоянию на 31.12.2020 г.

- Шифрин Григорий Александрович, доля в уставном капитале 56,25%, Генеральный директор;
- ООО «ВЭБ ВЕНЧУРС», доля в уставном капитале 25%;
- Мокров Василий Игоревич, доля в уставном капитале 9,375%;
- Белоцерковский Леонид, доля в уставном капитале 9,375%;

- ООО «О3-Коутингс», дочернее предприятие 100%, генеральный директор Гарустович Ирина Викторовна;

- АО «О3-Инжиниринг», дочернее предприятие 100%, генеральный директор Киселёв Андрей Викторович;

- ООО «О3-Инновация», дочернее предприятие 51%, генеральный директор Белоцерковский Леонид.

Выплаты управленческому персоналу в 2020 г. составили:

Шифрин Григорий Александрович, Генеральный директор	Начислена заработная плата в размере 5 532 156,17 руб., в т.ч. НДФЛ 13%
Мокров Василий Игоревич, Финансовый директор	Начислена заработная плата в размере 5 482 134,11 руб., в т.ч. НДФЛ 13%

Конечный бенефициар – учредитель ООО «ГРУППА О3» - физическое лицо, гражданин РФ Шифрин Григорий Александрович (56,25 % Уставного капитала).

Информация о финансовых вложениях.

По состоянию на 31.12.2020г. Общество является учредителем следующих организаций

	Размер вложения:
АО «О3-Инжиниринг»	100 000 руб.
ООО «О3-Инновация»	4 578 984,71 руб.
ООО «О3-Коутингс»	318 353 578,41 руб.
Итого	323 032 563,12 руб.

Активы и обязательства в иностранной валюте

В соответствии с п 7 ПБУ3/2006 пересчет стоимости денежных средств на банковских счетах и средств в расчетах в иностранной валюте, в рубли производен на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Прочее

ООО «Группа О3» арендует офисное помещение по юридическому адресу.

На забалансовом счете 001 Организации отражена стоимость арендованного помещения 1 900 тыс. рублей.

На начало 2020г. величина чистых активов Общества составляла 514 285 тыс. руб., на конец отчетного года она увеличилась до 514 906 тыс. руб. Рост чистых активов связан с получением чистой прибыли.

3. События после отчетной даты.

Не выявлено событий после отчетной даты, признанным фактом хозяйственной деятельности, которое оказало влияние на финансовое состояние и результаты деятельности.

4. Информация о прекращаемой деятельности.

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2020 года и в последующем и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Непрерывность деятельности.

Общество намерено продолжать деятельность в 2020 году и далее.

Учетная и налоговая политики Общества на 2020 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

5. Риски хозяйственной деятельности.

Риски хозяйственной деятельности Общества (финансовые, правовые, страховые и пр.) минимизируются системой внутреннего контроля.

Страновые и региональные риски. Организация является компанией, зарегистрированной в Российской Федерации и осуществляющей основную деятельность в Московском регионе, поэтому является подверженной изменениям в государстве и регионе.

Риск ликвидности. В случае ухудшения финансового состояния Организация вследствие возобновления влияния экономического кризиса повышается риск ликвидности, связанный с несовпадением сроков поступления активов и погашения обязательств.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства. Результаты налоговой реформы можно оценивать позитивно: система налогообложения структурирована, механизмы и правила взимания налогов упрощены, налоговые ставки снижены. Практика рассмотрения дел в Конституционном Суде РФ показывает, что положения основного закона влияют на налоговые права хозяйствующих субъектов и защищают налогоплательщиков от необоснованного и внезапного утяжеления налогового бремени. Упомянутые факторы позволяют заключить, что налоговая система РФ становится более стабильной, деятельность хозяйствующих субъектов в РФ с точки зрения налоговых последствий - более предсказуемой. Компания несет бремя уплаты налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, налога на имущество, транспортного налога.

Прочие риски. В Организации действуют процедуры управления имущественными рисками путем страхования. Организация осуществляет следующие виды страхования:

· имущественное страхование;

· обязательное страхование;

· страхование персонала (работников Организации от несчастных случаев).

6. **Внутренний контроль.**

В ООО «Группа О3» организован внутренний контроль, исходя из требований Федерального закона от 06.12.2011 г. №402 ФЗ «О бухгалтерском учете», в частности:

- хозяйственные операции санкционируются руководителем Общества и уполномоченными им лицами как в целом, так и в конкретных случаях;

- имеется распределение ответственности и полномочий между отдельными функциональными и структурными подразделениями Общества, обеспечено эффективное взаимодействие между ними;

- проекты договоров рассматриваются на предмет их соответствия финансово-хозяйственным интересам Общества;

-определены ответственные за осуществления отдельных контрольных процедур;

-ежегодно составляется финансово-хозяйственный план (бюджет) Общества, исполнение которого контролируется, фактические результаты сопоставляются с плановыми и анализируются;

-организована система сбора, обработки и передачи информации (в том числе формирования отчетов и сообщений, содержащих финансовую, операционную и другую информацию о деятельности Общества);

-реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к активам, системам документооборота и ведения бухгалтерского учета;

-хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде;

-осуществляются внутренние и внешние сверки расчетов, инвентаризации активов и обязательств, производится анализ результатов аудиторских, налоговых проверок;

-производится регулярная оценка качества системы внутреннего контроля;

-руководство Общества распространяет информацию о своих требованиях в отношении поведения сотрудников, их обязанностей и распределения полномочий через утверждение внутренних нормативных документов, направление служебных записок, электронные сообщения и размещение информации на интернет ресурсах Общества.

7. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде у Общества отсутствуют.

8. Государственная помощь в отчетном периоде.

Государственную помощь в отчетном периоде общество не получало.

Генеральный директор
«24» февраля 2021г.



/Г. А. Шифрин/