

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год ООО «БизнесОптима»

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ООО «БизнесОптима» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г.Москве за № 1057748196220 от 13.09.2005г. Свидетельство серия 77 №001992053. Свидетельство серия 77 №012414941 от 03.05.2011г, ИНН 7709630654, КПП 524701001.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «БизнесОптима» - общество с ограниченной ответственностью/частная собственность, ОКОПФ-12300, ОКФС-16.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «БизнесОптима»:

607060, Нижегородская обл., г.о. город Выкса, г. Выкса, тер. Проммикрорайон №15, стр. 100, помещ. 4.

1.1. Краткая характеристика деятельности Компании:

Основной вид деятельности ООО «БизнесОптима» по ОКВЭД2 - 64.99.1 - вложения в ценные бумаги.

Основной вид деятельности ООО «БизнесОптима» - вложения в ценные бумаги и уставные капиталы Обществ, осуществляющих операционную деятельность в области металлургической и сталелитейной промышленности.

1.2. Информация о филиалах Компании:

ООО «БизнесОптима» филиалов и представительств не имеет.

1.3. Состав членов исполнительных и контрольных органов Компании:

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором, который действует на основании Устава Общества:

1.3.1. Обязанности Генерального директора в 2022 году исполняла:

- по настоящее время обязанности Генерального директора исполняет Степанова Марина Николаевна

1.3.2. Состав ревизионной комиссии ООО «БизнесОптима»:

Ревизор - Стунжан Алексей Борисович

1.4. Среднесписочная численность работников Компании:

Среднегодовая численность работников ООО «БизнесОптима» за отчетный период составила 4,2 человека (за 2021 год – 8,48 человек). Численность работающих на конец отчетного периода составила 5 человек (на 31.12.2021 года – 9 человек).

1.5. Информация о курсе ЦБ РФ по состоянию на отчетную дату:

На отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности курс Центрального банка РФ составил: 70,3375 руб. = 1 доллар США; 75,6553 руб. – 1 евро.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «БизнесОптима» руководствовалось Федеральным Законом от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «БизнесОптима» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Запасы

2.1.1. Способы оценки запасов:

Запасы принимаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется согласно п. 10-18 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В Обществе фактическая себестоимость запасов формируется на счете 10 «Материалы» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

2.1.2. Способы оценки запасов при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске в производство и прочем выбытии себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

2.2. Расходы будущих периодов

Объектами учета расходов будущих периодов являются:

- сертификация продукции/работ/услуг на условиях договора между Обществом и органом по сертификации на соответствие требованиям нормативных документов потребителей данной продукции/работ/услуг;
- платежи за полученное Обществом право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы по сезонным работам.

2.3. Финансовые вложения

2.3.1 Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

2.3.2 Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы: вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, ценные бумаги, предоставленные другим

организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие финансовые вложения.

2.3.3 Оценка при выбытии стоимости финансовых вложений по которым определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии актива, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

2.3.4 Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии:

- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости;
- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного периода (квартала) по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Суммы корректировки при последующей оценке включаются в отчет о финансовых результатах.

2.3.5 Создание резервов под обесценение финансовых вложений

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в обязательном порядке ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года на основании проведенной инвентаризации.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от этих финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости этих финансовых вложений.

Учетная стоимость финансовых вложений – стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете.

Под устойчивой тенденцией обесценения финансовых вложений Обществом понимается тенденция снижения стоимости категории финансовых вложений в течение более 1 года с момента предыдущей проверки на обесценение финансовых вложений, но не ранее первого отчетного периода (года) с момента приобретения финансовых вложений.

При наличии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, путем сравнения учетной стоимости финансовых вложений с расчетной стоимостью, компания образует резерв под обесценение финансовых вложений. При этом существенным признается снижение расчетной стоимости более чем на 10% от учетной стоимости.

По итогам проведенной работы может создаваться план на проведение в течение следующего года дополнительной проверки на выявление признаков существенного снижения стоимости ФВ, по которым выявлены начальные признаки существенного снижения стоимости.

Общество создает резерв в любом случае, если есть уверенность в том, что организация – эмитент ценных бумаг, права на которые принадлежат Обществу, либо его должник по договору займа является банкротом или станет им в ближайшие шесть месяцев.

Резерв может быть создан в размере:

- Учетной стоимости финансовых вложений в случае полной уверенности о невозможности реализации (погашения, возврата) этих финансовых вложений, по причинам введения процедуры банкротства и иным основаниям.
- Учетной стоимости за вычетом расчетной стоимости финансовых вложений в случае наличия информации о невозможности извлечения дохода в связи со снижением стоимости чистых активов в течение продолжительного периода и о ведении процедуры банкротства с указанием очереди в списке кредиторов и возможной суммой погашения (возврата) средств вложенных в предприятие (организацию);
- иной информации подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Систематическое неполучение дохода от финансовых вложений также является одним из признаков их обесценения, при наличии которых Общество проводит тест на обесценение финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений – стоимость, определяемая на основе расчета Общества, равная разнице между их стоимостью по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетная стоимость) и суммой устойчивого существенного снижения.

Расчетная стоимость определяется на основе следующих методик расчета:

Цен по сделкам, заключаемым вне организованного рынка ценных бумаг, если информация о таких ценах общедоступна.

Публичных котировок профессиональных участников рынка ценных бумаг, при условии наличия информации о котировках одновременно не менее 3-х профессиональных участников.

Результатов оценки проведенной независимым оценщиком, если такая оценка проводилась.

Расчетной стоимости финансовых вложений (акций, долей в уставном капитале и др.) с использованием информации о стоимости чистых активов на 1 октября отчетного года и общего количества акций (доли). Чистые активы оцениваются на основе трендового анализа (сравнивается величина чистых активов на конец периода (9 месяцев) и прошлогодние периоды. При расчете обесценения принимается во внимание вся имеющаяся дополнительная информация (не только изменение чистых активов), такая как: данные управленческого учета, прогноз будущих денежных потоков, состояние отрасли, информация СМИ и других внешних источников.

На основании информации конкурсного управляющего с указанием очереди в списке кредиторов и возможной суммой погашения (возврата) средств, инвестированных в организацию (предприятие).

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов) бухгалтерской записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

Общество проводит корректировку резерва под обесценение финансовых вложений ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата бухгалтерской записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата бухгалтерской записью по дебету счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого снижения стоимости, то в полной сумме созданного ранее резерва под указанные финансовые вложения в учете формируется запись по дебету счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Аналогично списывается величина резерва по выбывшим (проданным, списанным) финансовым вложениям.

2.4. Займы и кредиты

2.4.1 Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займу в размере более 5 (пяти) миллионов рублей отражаются в составе расходов будущих периодов и включаются в состав прочих расходов в течение срока займа путем их обоснованного распределения между отчетными периодами.

Дополнительные расходы в пределах указанной выше суммы списываются на расходы единовременно.

2.5. Отложенные налоги

2.5.1 Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.5.2 Способ определения величины текущего налога на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.6. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет затрат на производство Общества ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» без использования счета 20 «Основное производство».

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по окончании отчетного периода (месяц) списываются в дебет счета 90 «Продажи» и отражаются в строке 2220 «Управленческие расходы» формы «Отчета о финансовых результатах».

К прочим расходам относятся расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности.

2.7. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств классифицирует данные о движении денежных средств за период по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Данные о движении денежных средств от текущей деятельности предоставляются с использованием прямого метода.

При отражении операций с иностранной валютой суммы операций пересчитываются в рубли по курсу Банка РФ, действующему на дату совершения операции. Курсовые разницы показываются отдельно.

Денежные потоки транзитного или массового характера, представляются свернуто.

К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые легко могут быть конвертированы в заранее известную сумму денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным.

К таким финансовым инструментам денежного рынка относятся депозитные вклады до востребования, срочные депозиты (сроком действия до трех месяцев), высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги. Эквиваленты денежных средств предназначены для погашения краткосрочных обязательств и не используются для инвестиционных и (или) других целей.

2.8. Порядок признания выручки

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) и других активов определяется в соответствии с условиями перехода права собственности на реализуемые активы к покупателям и заказчикам, предусмотренными договорами поставки или иными документами (п.5 пп.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

2.9. Состав доходов по обычным видам деятельности, прочих доходов

2.9.1 Доходами от обычных видов деятельности ООО «БизнесОптима» признаются:

- дивиденды – когда установлено право акционера на получение выплаты (в сумме причитающихся дивидендов в соответствии с решением общего собрания акционеров). Доход признается в сумме причитающихся дивидендов до удержания налога по доходам в виде дивидендов;
- иное увеличение экономических выгод, в результате либо в связи с обычной деятельностью.

2.9.2 К прочим поступлениям относятся:

- поступления от продажи основных средств, финансовых вложений и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- поступления от реализации прочих активов (материалов);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;

- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- иное увеличение экономических выгод, не связанное с обычной деятельностью.

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

а) соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;

б) доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

Перечень доходов, в отношении которых прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, приведен в таблице 1.

В случае превышения суммы статей расхода над суммой статей дохода, в отчете о финансовых результатах данные отражаются сальдировано в соответствии с ПБУ 10/99.

Т а б л и ц а 1 - Классификация однородных статей доходов и расходов

Статья	Однородные доходы и расходы	
	Доход	Расход
Операции по продаже финансовых вложений (акций, долей)	Выручка от продажи акций, долей	Себестоимость проданных акций, долей

3.1.2 Иное использование основных средств

в тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	7 794	7 794	7 794

3.2. Финансовые вложения

3.2.1. Стоимость финансовых вложений

в тыс.руб.

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Рыночная стоимость		Рыночная стоимость		Рыночная стоимость	
	определяется	не определяется	определяется	не определяется	определяется	не определяется
Долгосрочные - всего	-	109 134 408	-	121 194 303	-	107 293 776
<i>Акции</i>	-	99 318 711	-	99 318 711	-	99 318 711
<i>Доли</i>	-	9 815 557	-	21 875 592	-	7 800 000
<i>Займы</i>	-	140	-	-	-	175 065
<i>Векселя</i>	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	-	3 559 580	-	285 610	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-
<i>Акции</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Доли</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Займы</i>	-	3 559 580	-	285 610	-	-
<i>Векселя</i>	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	-	112 833 848	-	121 479 913	-	107 293 776

3.2.2. Движение резерва под обесценение финансовых вложений

Все финансовые вложения Общества относятся к группе финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. Общество провело анализ и не выявило наличия признаков обесценения финансовых вложений по состоянию на отчетную дату.

Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2022 года, 31.12.2021 года и 31.12.2020 года не создавался.

3.2.3. Использование финансовых вложений

в тыс.руб.

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Рыночная стоимость		Рыночная стоимость		Рыночная стоимость	
	определяется	не определяется	определяется	не определяется	определяется	не определяется
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	9 815 557	-	21 775 592	-	-
<i>Акции</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Доли</i>	-	9 815 557	-	21 775 592	-	-
<i>Займы</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Векселя</i>	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-
<i>Акции</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Доли</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Займы</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Векселя</i>	-	-	-	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	9 815 557	-	21 775 592	-	-

Раскрытие информации в отношении финансовых вложений, находящихся в залоге, ведется по первоначальной стоимости.

3.3. Запасы

3.3.1. Запасы

в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Запасы - всего	16	19	23
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	-	-	-
готовая продукция	-	-	-
товары отгруженные	-	-	-
расходы будущих периодов	16	19	23

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.4.1. Дебиторская задолженность

в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Стоимость задолженности по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Стоимость задолженности по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Стоимость задолженности по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность всего	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	19 154 832	-	5 817	-	192	-
в том числе: покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	322	-	49	-	10	-
в том числе: авансы выданные в связи с приобретением запасов	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	19 154 510	-	5 768	-	182	-
Итого	19 154 832	-	5 817	-	192	-

3.4.2. Просроченная дебиторская задолженность

в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.		На 31 декабря 2021г.		На 31 декабря 2020г.	
	Учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	-	-	-	-	-	-

3.4.3. Кредиторская задолженность

в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	973	1 963	7 801 218
в том числе: поставщики и подрядчики	367	1 324	414
задолженность по налогам и сборам	561	575	772
прочие кредиторы	45	64	7 800 032

3.5. Заемные средства

3.5.1. Расходы по займам

в тыс.руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.	За 2020 г.
Списанные на прочие расходы	-	251 161	-
Включенные в стоимость инвестиционного актива - всего:	-	-	-
<i>в том числе включенные в стоимость инвестиционного актива по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (проценты)</i>	-	-	-
Дополнительные затраты по займам и кредитам :	-	-	-
<i>затраты связанные с привлечением заемных средств, признаваемые равномерно включенные в стоимость инвестиционного актива (комиссии)</i>	-	-	-
<i>другие затраты (комиссии)</i>	-	-	-

3.6. Оценочные обязательства

в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	в т.ч. увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты)	Погашено	Остаток на конец года
Оценочные обязательства - всего в том числе:	за 2022 г.	233	359		(471)	121
	за 2021 г.	382	869		(1 018)	233
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам, вознаграждений, страховых взносов	за 2022 г.	233	359		(471)	121
	за 2021 г.	382	869		(1 018)	233

3.7. Обеспечения обязательств

в тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
Полученные - всего	-	-	-
в том числе: банковские гарантии	-	-	-
Выданные - всего	31 490 809	37 943 062	-
в том числе: поручительства	31 490 809	37 943 062	-

Раскрытие информации в отношении обеспечений обязательств выданных ведется по балансовой стоимости обеспеченных обязательств.

3.8. Информация по существенным статьям Отчета о финансовых результатах

3.8.1 Расшифровка существенных статей

в тыс.руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Выручка (стр. 2110), в том числе:	10 011 883	24 557 288
<i>Дивиденды к получению</i>	10 002 183	24 547 588
<i>Выручка от оказания услуг</i>	9 700	9 700
Себестоимость продаж (стр. 2120)	-	-
Валовая прибыль (убыток) (стр. 2100)	10 011 883	24 557 288
Коммерческие расходы (стр. 2210)	-	-
Управленческие расходы (стр. 2220)	(8 951)	(14 480)
Доходы от участия в других организациях (стр. 2310)	-	-
Прочие доходы (стр. 2340), в том числе:	66 083	1 111
<i>Проценты по банковскому счету</i>	66 031	1 103
<i>Прочее</i>	52	8
Прочие расходы (стр. 2350), в том числе:	(1626)	(1223)
<i>Суммы предъявленного НДС, не подлежащие вычету</i>	(882)	(947)
<i>Убытки прошлого периода</i>	(345)	(80)
<i>Прочее</i>	(399)	(196)
Налог на прибыль (стр. 2410), в том числе:	(80 574)	48 156
Текущий налог на прибыль (стр.2411)	(40 275)	-
Отложенный налог на прибыль (стр.2412), в том числе:	(40 299)	48 156
1.Изменение отложенных налоговых обязательств, в том числе:	-	-
2.Изменение отложенных налоговых активов, в том числе:	(40 299)	48 156
<i>Резерв на выплату отпусков и вознаграждений</i>	(22)	(30)
<i>Прочие(убыток текущего года)</i>	(40 277)	48 186
Прочее(стр. 2460)	-	-

3.8.2. Информация о состоянии расчетов с бюджетом по налогу на прибыль

в тыс.руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Прибыль по бухгалтерскому учету до налогообложения	10 404 605	24 306 251
Вычитаемые временные разницы	(201 490)	240 781
Налогооблагаемые временные разницы	-	-
Постоянные разницы	(10 001 734)	(24 547 032)
Прибыль по налоговому учету	201 381	-
Условный расход по налогу на прибыль	2 080 921	4 861 250
Суммы льготы в результате снижения ставки в областной бюджет	-	-
Отложенный налог на прибыль	(40 299)	48 156
Постоянный налоговый доход	(2 000 347)	(4 909 406)
Текущий налог на прибыль	40 275	-

3.8.3 Затраты на производство

в тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	3 439	7 179
Отчисления на социальные нужды	840	1 757
Амортизация	-	-
Прочие затраты	4 672	5 544
Итого по элементам	8 951	14 480
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства	-	-
готовой продукции	-	-
Товаров отгруженных	-	-
Списание затрат на непроизводственные счета	-	-
списание затрат на хозяйственные нужды	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	8 951	14 480

3.9. Раскрытие информации, отраженной в Отчете о движении денежных средств

3.9.1 Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями, представленными в бухгалтерском балансе.

в тыс. руб.

Наименование статей	Изменение по статье (+/-) за отчетный (сравнительный) период	
	за 2022 год	за 2021 год
Результаты увязки сумм представленных в строке 4450 Отчета о движении денежных средств, с соответствующими статьями, представленными в бухгалтерском балансе	52	27
Объяснение расхождений:	расхождений нет	расхождений нет
Результаты увязки сумм представленных в строке 4500 Отчета о движении денежных средств, с соответствующими статьями, представленными в бухгалтерском балансе	175	52
Объяснение расхождений:	расхождений нет	расхождений нет

3.9.2 Существенные денежные потоки между Обществом и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми или основными.

в тыс. руб.

Код строки ОДДС	За 2022 г.	За 2021 г.
Всего, в том числе:		
4111	9 700	9 700
4114	10 002 183	24 547 588
4123	-	(251 160)
4129	-	(100 000)
4213	14 056 080	291 245
4214	261 527	9 455
4222	(6 999 300)	(21 775 592)
4223	(17 330 050)	(401 790)
4311	-	8 000 000
4322	-	(2 315 000)
4323	-	(8 000 000)
Основное хозяйственное общество (товарищество), Учредитель общества		
4111	9 700	9 700
4322	-	(2 315 000)
Дочерние общества		
4114	10 002 183	24 547 588
4129	-	(100 000)
4213	14 056 080	111 410
4214	261 527	7 289
4222	(6 999 300)	(21 775 592)
4223	(17 330 050)	(397 020)
Зависимые общества		
4123	-	(251 160)
4213	-	179 835
4214	-	2 166
4223	-	(4 770)
4311	-	8 000 000
4323	-	(8 000 000)

3.9.3 Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:

а) **суммы** открытых организации, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков):

Кредитор	Реквизиты договора	Валюта кредита	Свободный лимит (в валюте кредита) на 31.12.2022 г.	Свободный лимит (в млн рублей по курсу ЦБ) на 31.12.2022 г.
-	-	-	-	-
Итого				-

б) **величину** денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта:

Кредитор	Реквизиты договора	Валюта кредита	Свободный лимит (в валюте кредита) на 31.12.2022 г.	Свободный лимит (в млн рублей по курсу ЦБ) на 31.12.2022 г.
-	-	-	-	-
Итого				-

в) полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация:

Нет поручительств третьих лиц, использование которых могло бы привлечь дополнительные денежные средства.

г) **суммы** займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения:

займодавец	реквизиты договора	валюта договора	Свободный лимит (в валюте займа) на 31.12.2022 г.	Свободный лимит (в млн рублей по курсу ЦБ) на 31.12.2022 г.
			-	-
Итого				-

3.10. Чистые активы

По состоянию на 31.12.2022г чистые активы Общества составили 131 855 933 тыс.руб., что превышает величину уставного капитала Общества (92 115 615 тыс.руб.).

3.11. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

3.11.1. Объем операций по группам связанных сторон

в тыс.руб.

Вид операций	За отчетный период Объем операций (без НДС)	За аналогичный период прошлого года Объем операций (без НДС)
Основное хозяйственное общество (товарищество), Учредитель общества		
Продажа товаров и услуг, связанных с основной деятельностью	9 700	9 700
Дивиденды уплаченные	-	2 315 000
Дочерние хозяйственные общества		
Приобретение товаров и услуг	26	29
Предоставление займов выданных	(17 330 050)	(397 020)
Погашение займов выданных	14 056 080	111 410
Проценты по займам выданным	337 216	12 550
Дивиденды полученные	10 002 183	24 547 588
Взносы в уставный капитал	(6 999 300)	(13 975 592)
Взнос в имущество	-	(100 000)
Зависимые хозяйственные общества		
Поступления займов полученных	-	8 000 000
Проценты по займам полученным	-	(251 161)
Возврат займов полученных	-	(8 000 000)
Предоставление займов выданных	-	(4 770)
Погашение займов выданных	-	179 835
Проценты по займам выданным	-	2 166
Другие связанные стороны		
Приобретение товаров и услуг, связанных с основной деятельностью	3 818	4 464

3.12. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

в тыс. руб.

Период	за 2022 год	за 2021 год	за 2020 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода	350	350	1 663
Краткосрочные вознаграждения подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-
Долгосрочные вознаграждения	-	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-	-

4. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

События после отчетной даты, признанные 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 не происходили.

5. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется специализированной организацией по учету ООО "ОМК-ЦЕС" по договору на бухгалтерское обслуживание №30/2018 от 19.02.2018г. Генеральный директор ООО "ОМК-ЦЕС" Румянцева Екатерина Викторовна.

6. Условные активы и обязательства

Ведение бухгалтерского учета условных обязательств и условных активов и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Условные активы и обязательства у общества по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

7. Прочие сведения

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, сокращение объема иностранных прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности зарубежных источников долгового финансирования.

Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

8. Пояснения о прекращаемой деятельности

Факт прекращения деятельности в Обществе отсутствует.

Генеральный директор ООО "БизнесОптима"

/Степанова М.Н./

"1" марта 2023 г.

М.П.

