ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Группа О3» За 2022 год

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 2022 года;
- отчета о финансовых результатах за 2022 год;
- приложений к ним, включая: отчет об изменениях капитала за 2022 год; отчет о движении денежных средств за 2022 год.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 г. 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 общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа О3»

Юридический адрес: 121205, г. Москва, территория инновационного центра Сколково, ул. Нобеля, дом 1, помещ. II, ком. 25.

Величина уставного капитала - 133 333,34 руб.

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

Среднесписочная численность работавших в обществе за 2022 год сотрудников составила 3 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 общества 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 100 000 (Ста тысяч) рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской

отчетности в составе материально-производственных запасов с отнесением на счет 10 «Материалы».

Общество 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 обществом, 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.
- Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.
- Фонды социального назначения не образовывались.
- В целях налогового учета при списании материальных запасов со складов общества 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.

Основные показатели деятельности за 2022 г.

В 2022 году Организацией основные средства и нематериальные активы не приобретались.

Материально-производственные запасы составили на конец отчетного периода 0 тыс. руб., .

В 2022 году Организация оказывала консультационные услуги, право на использование товарного знака, право на использование корпоративного домена. Выручка за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей составила 28 583 тыс. руб., в т.ч:

- Торговый знак -6 600 тыс. руб.
- Домен - 2 400 тыс. руб.
- Услуги -19 583 тыс. руб.

Общество в 2022 г не имело обязательств по кредитам и займам.

Дебиторская задолженность на 31.12.2022г. составляет 22 826 тыс. руб., структура дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 пояснения к бухгалтерскому балансу.

Кредиторская задолженность на 31.12.2022г. составляет 5 336 тыс. руб., структура кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 пояснения к бухгалтерскому балансу.

Отчет о движении денежных средств на 31.12.2022г.:

Расшифровка строки 4119 - 4 тыс. руб. прочие поступления (размещение денежных средств на депозите);

Расшифровка строки 4129 – 10 130 тыс. руб. прочие платежи (НДС, страховые взносы).

Признание выручки: право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (услуги) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана) по мере отгрузке.

Отчет о финансовых результатах:

Расшифровка строки 2340 – 3 058 тыс. руб. прочие доходы (списание кредиторской задолженности по сроку давности) 2021г.;

Расшифровка строки 2350 - 936 тыс. руб. прочие расходы (комиссия банка, списание дебиторской задолженности по сроку давности) 2021г.;

Расшифровка строки 2340 – 2 037 тыс. руб. прочие доходы (списание кредиторской задолженности по сроку давности, реализация ОС) 2022г.;

Расшифровка строки 2350 - 4 840 тыс. руб. прочие расходы (комиссия банка, представительские расходы, списание дебиторской задолженности по сроку давности) 2022г.

Информация о связанных сторонах.

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

ООО «О3-Коутингс» - услуги, товарный знак, домен - 28 583,0 тыс. руб.,

По состоянию на 31.12.2022г. задолженность ООО «Группа О3» перед связанными сторонами не имеет.

По состоянию на 31.12.2022г. задолженность перед ООО «Группа О3» :

- ООО «О3-Коутингс» за выполненные работы – 27,6 тыс. руб.;
- ООО «О3-Инновация» за выполненные работы -4 233,8 тыс. руб.;
- АО « О3-Инжиниринг» за выполненные работы -6 974,7 тыс.руб

Связанными сторонами для организации являются следующие физические и юридические лица по состоянию на 31.12.2022 г.:

- Шифрин Григорий Александрович, Генеральный директор доля в уставном капитале 56,25 %;
- ООО «ВЭБ ВЕНЧУРС», доля в уставном капитале 25,0 %;
- Мокров Василий Игоревич, доля в уставном капитале 9,375 %;
- Белоцерковский Леонид, доля в уставном капитале 9,375 %
- ООО «О3-Коутингс», дочернее общество 100%, Генеральный директор Гарустович Ирина Викторовна;
- ООО «О3-Инновация», дочернее общество 51%, Генеральный директор Белоцерковский Леонид;

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

Вознаграждение управленческому персоналу за 2022г :

Шифрин Григорий Александрович, Генеральный директор	Начислена заработная плата в размере 6 007 954,27 руб., в т.ч. НДФЛ 13%-15%
Мокров Василий Игоревич, Финансовый директор	Начислена заработная плата в размере 191 934,61 руб., в т.ч. НДФЛ 13%

Информация о финансовых вложениях.

По состоянию на 31.12.2022г. Общество является учредителем следующих организаций.

Размер вложения:

ООО «О3-Инновация»	**38 804 664,71 руб.**
ООО «О3-Коутингс»	**412 043 578,41 руб.**
АО «О3- Инжиниринг»	**35 100 000 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 не производилась.

Прочее.

ООО «Группа О3» арендует офисное помещение по юридическому адресу у ООО «Киновелл» по договору № 22-03/2022 от 22.03.2022г. сроком на 11 месяцев.

На начало 2022г. величина чистых активов Общества составляла 514 976 тыс.

руб., на конец отчетного года - 513 211 тыс. руб.

Судебных исков, имущества в залоге нет.

События после отчетной даты.

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

Информация о прекращаемой деятельности.

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2022 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 2023 году и далее.

Учетная и налоговая политики Общества на 2023 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.

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем.

Руководство считает указанные события после отчетной даты некорректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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, транспортного налога.

Внутренний контроль.

В ООО «Группа О3» организован внутренний контроль, исходя из требований Федерального закона от 06.12.2011г. №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.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде у Общества отсутствуют.

Государственная помощь в отчетном периоде.

Государственную помощь в отчетном периоде общество не получало.

Генеральный директор Шифрин Г.А.

Главный бухгалтер Малицкая И.Н.