

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
общества с ограниченной ответственностью «ЛЕКТРА Руссланд»
за 2021 г.

г. Москва

«17» марта 2022 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ	3
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	4
4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	4
5.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	6
6.	ЗАПАСЫ	6
7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	10
9.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	10
10.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	10
11.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	11
12.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
13.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	13
14.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	14
15.	РАСЧЁТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	15
16.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	16
17.	РАСЧЁТ СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	19
18.	ОПИСАНИЕ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И УСЛОВНЫХ АКТИВОВ.....	19
19.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА.....	19
20.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «ЛЕКТРА Руссланд» (далее – ООО «ЛЕКТРА Руссланд», Общество) за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства. Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России. При формировании настоящей отчетности Обществом применялись принципы имущественной обособленности и непрерывности деятельности организации, последовательности применения Учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приводятся в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование организации: **Общество с ограниченной ответственностью «ЛЕКТРА Руссланд»**

Юридический адрес: 115280, Москва г, Ленинская Слобода ул, дом № 26, помещение IV, комната 24.

Фактический адрес: 115280, Москва г, Ленинская Слобода ул, дом № 26, помещение IV, комната 24.

Телефон: +7-499-418-03-91

ИНН/КПП: 7708745892 / 772501001

ОКПО: 30205627

ОГРН: 1117746701764

ОКВЭД: 46.90 Торговля оптовая неспециализированная.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 5 человек, в 2020 году - 5 человек.

Учредитель ООО «ЛЕКТРА Руссланд»: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЛЕКТРА", Франция, является собственником 100% уставного капитала.

Согласно Уставу единоличным исполнительным органом ООО «ЛЕКТРА Руссланд» является Генеральный директор.

Бухгалтерский учет в Обществе по 30.04.2019 г. осуществлялся уполномоченной организацией ООО «НОРД АУТСОРСИНГ» по договору возмездного оказания услуг от 01.10.2011 г.

С 01.05.2019 г. бухгалтерский учет в Обществе осуществляется уполномоченной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» по договору на бухгалтерское обслуживание АО-18-12-01 от 08.02.2019 г.

На момент подписания отчетности участниками Общества не принято решение об утверждении финансового результата 2021 года.

Дочерние и зависимые общества

По состоянию на отчетную дату Общество не имело дочерних или зависимых обществ.

Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности Общества осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учёта.

По мнению Общества, ограничения, вызванные мировой пандемией COVID-19, не оказали существенного влияния на результат работы системы внутреннего контроля, процесс подготовки и сроки представления бухгалтерской отчетности. Неэффективность отдельных мониторинговых средств контроля из-за ограничений на передвижение работников в отдельные периоды 2021 г. была компенсирована дополнительной проверкой в областях учета, наиболее затронутых ограничениями

(получение информации и оригиналов учетных документов) после окончания периода ограничений.

На период удаленной работы были введены дополнительные средства контроля для компенсации ослабления прямого надзора за работниками Общества. Предоставления прав доступа к данным, наличие разделения обязанностей осуществлялось в полном соответствии с регламентами без изменений или отклонений, связанных с пандемией.

Отдел корпоративной безопасности специализированной организации, ответственной за ведение бухгалтерского учета, проводит мониторинг существующих кибер-рисков и информирует сотрудников Общества о появлении новых видов кибер-атак (включая фишинговые атаки) и способах их избежания.

Непрерывность деятельности

У Общества отсутствует информация относительно прекращения деятельности в России в связи с ситуацией и санкциями как текущими, так и планируемыми.

Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ

У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Продолжение мировой пандемии, транспортные ограничения, а также на переход на удаленную работу в связи с необходимостью соблюдения самоизоляции, в совокупности с существенным изменением цен на нефть и ослаблением национальной валюты являются событиями, способными оказывать влияние на бизнес-процессы и непрерывность деятельности Общества.

Компания не осуществляет деятельность, относящуюся к наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции

В условиях пандемии COVID-19 Обществом были предприняты следующие меры, направленные на уменьшение (минимизацию) размеров убытков вследствие реализации операционного риска:

- организация удаленной работы с полным обеспечением необходимой инфраструктурой;
- проработка новой системы взаимодействия с персоналом, разработка нового механизма коммуникаций с сотрудниками посредством видеосвязи.

Следующие расходы на обеспечение защитных мер в связи с распространением новой коронавирусной инфекции были учтены в качестве расходов по обычным видам деятельности (ПБУ 10/99):

- на оплату услуг по проведению тестирования работников на наличие коронавирусной инфекции и иммунитет к ней

2. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г. применялись положения учетной политики Общества на 2020 г., утвержденной Приказом №1-УП от «31» декабря 2019 г. со всеми изменениями и дополнениями (Приложение №1 к данным Пояснениям).

В течение 2021 года не было внесено изменений в учетную политику на 2021 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В 2021 году не применялись досрочно стандарты учета, перечисленные ниже:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н,
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета «Капитальные вложения» 26/2020 и «Основные средства» 6/2020, утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н

Общество внесло изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом, связанные с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета, а именно:

- По применению Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» 25/2018, утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н с 2022 года,
- По применению Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» 6/2020, утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н с 2022 года
- По применению Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» 26/2020, утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н с 2022 года

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В течение 2021 года не было исправлений существенных ошибок.

Обществом была обнаружена незначительная ошибка в отражении расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе за 2019 и 2020 гг. В бухгалтерском балансе за 2021 г. соответствующие показатели приведены с учётом корректировок.

Ниже приведены изменения сравнительных показателей, влияющих на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за предыдущие годы.

Таблица 3.1. Раскрытие информации об изменении сравнительных показателей в стоимостном выражении

Наименование показателя	Код строки	Графа «На 31 декабря 2020 г.»		Графа «На 31 декабря 2019 г.»			
		В отчётности за 2020 г.	Корректировка	В отчётности за 2021 г.	В отчётности за 2019 г.	Корректировка	В отчётности за 2021 г.
Прочие внеоборотные активы	1190	4	90	94	5	183	188
Итого по разделу I	1100	846	90	936	1 049	183	1 232
Запасы	1210	19 891	182	20 073	16 935	191	17 126
Прочие оборотные активы	1260	284	(272)	12	464	(374)	90
Итого по разделу II	1200	80 086	(90)	79 996	103 909	(183)	103 726
БАЛАНС	1600	80 932	0	80 932	104 958	0	104 958

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Информация о наличии и движении объектов основных средств (далее – ОС) и незавершённых капитальных вложений, а также об ином использовании объектов ОС в отчётном периоде приведена ниже.

Изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. не было.

Таблица №4.1
Наличие и движение объектов ОС

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2021 г.	1 245	(1 119)	269			(174)	1 514	(1 293)
	за 2020 г.	1 245	(906)	-	-	-	(213)	1 245	(1 119)
в том числе:	за 2021 г.	1 245	(1 119)	269			(174)	1 514	(1 293)
Офисное оборудование	за 2020 г.	1 245	(906)	-	-	-	(213)	1 245	(1 119)

Таблица №4.2
Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	Затраты за период	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	За 2021 г.	269	269
	За 2020 г.	-	-
в том числе:	За 2021 г.	107	107
Аппарат Konica-Minolta bixhub C257i	За 2020 г.	-	-
Ноутбук HP ZBook Firefly 14 G714 FHD/i7-10610U/16Gb/512Gb SSD/NVIDIA	За 2021 г.	119	119
	За 2020 г.	-	-
Смартфон Apple iPhone XR 64 Black	За 2021 г.	43	43
	За 2020 г.	-	-

Общество арендует следующие офисные и складские помещения по состоянию на отчетную дату:
 - складское и офисное помещения общей площадью 197.2 кв. м. по адресу г. Москва, ул. Ленинская слобода, д.26. Стоимость арендуемых помещений не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды или актах приемки-передачи.

У Общества отсутствуют основные средства, стоимость которых не погашается. У Общества отсутствуют объекты недвижимости в эксплуатации, находящиеся в процессе государственной регистрации.

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы представлены расходами будущих периодов, срок списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. Информация о видах данных активов за 2019 – 2021 гг. представлена в таблице 5.1.

Таблица 5.1.
Виды внеоборотных активов в 2019 - 2021 гг.

Наименование актива	Срок действия		Сумма актива на 31.12.2021 г.	Сумма актива на 31.12.2020 г.	Сумма актива на 31.12.2019 г.
	Начало	Окончание			
Acronis True Image 2017 (программа для бэкапа данных)	22.06.2017	21.06.2022	-	-	1
Лицензия CSP 4.0 на р/м с доступом на портал ТП	13.11.2019	12.11.2024	2	3	4
Неисключительные права на ПО	05.10.2016	04.10.2021	-	-	3
Неисключительные права на ПО (Oracle лицензия)	01.05.2014	31.12.2021	-	-	136
Неисключительные права на ПО (Sales force)	01.06.2015	31.12.2022	-	22	44
Сертификат государственной регистрации продукции_фиксаторы Loctite 222	16.10.2020	15.10.2025	38	52	-
Сертификат соответствия_Настилочные машины, Конвейерный стол	20.04.2020	19.04.2025	12	17	-
Декларация о соответствии требованиям технического регламента ЕАЭС	07.10.2021	06.10.2023	5	-	-
Техническая документация обоснование безопасности сроком на 3 года	05.10.2021	04.10.2024	2	-	-
			59	94	188

6. ЗАПАСЫ

Запасы отражаются по фактической себестоимости затрат на приобретение. Фактическая стоимость включает прямые затраты на приобретение, и, когда применимо, курсовые разницы, накладные расходы, понесенные для транспортировки запасов к месту хранения и прочие расходы. Цена возможной реализации представляет собой рассчитанную продажную цену за вычетом предполагаемых расходов на продажу. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице 6.1. Изменение способов оценки запасов не производилось. Материально-производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. не было.

Таблица 6.1.
Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2021г.	20 073	-	100 839	(101 677)	-	-	-	19 235	-
	за 2020г.	17 250	(124)	159 361	(156 538)	124	-	-	20 073	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2021г.	-	-	329	(296)	-	-	(33)	-	-
	за 2020г.	1	-	209	(165)	-	-	(45)	-	-
Товары для перепродажи	за 2021г.	19 891	-	54 110	(54 818)	-	-	-	19 183	-
	за 2020г.	17 058	(124)	111 529	(108 696)	124	-	-	19 891	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2021г.	-	-	36 636	(36 646)	-	-	10	-	-
	за 2020г.	-	-	32 992	(33 015)	-	-	23	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2021г.	-	-	9 754	(9 777)	-	-	23	-	-
	за 2020г.	-	-	14 612	(14 634)	-	-	22	-	-
Расходы будущих периодов	за 2021г.	182	-	11	(140)	-	-	-	53	-
	за 2020г.	191	-	19	(28)	-	-	-	182	-
Итого	за 2021г.	20 073	-	100 839	(101 677)	-	-	-	19 235	-
	за 2020г.	17 250	(124)	159 361	(156 538)	124	-	-	20 073	-

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

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. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Долгосрочная дебиторская задолженность, оставшийся срок погашения по которой составляет менее 12 месяцев, переклассифицируется в состав краткосрочной.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная для взыскания списывается с баланса за счет резерва по сомнительным долгам, если он ранее был создан, или относится на финансовый результат при отсутствии резерва.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице 7.1. Данные о дебиторской задолженности раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Таблица 7.1.
Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				поступление		выбыло			
		Учтённая по условиям договора	величина резерва по сомнитель-ным долгам	в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	учтённая по условиям договора	величина резерва по сомнитель-ным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021г.	9 215	(86)	9 956	-	(8 464)	(62)	10 645	(122)
	за 2020г.	22 416	(37)	7 450	209	(20 854)	(6)	9 215	(86)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021г.	5 093	(74)	7 835	-	(5 074)	(19)	7 835	(98)
	за 2020г.	18 176	(37)	4 941	-	(18 023)	(1)	5 093	(74)
Авансы выданные	за 2021г.	656	(12)	693	-	(608)	(12)	729	(24)
	за 2020г.	1 739	-	602	-	(1 685)	-	656	(12)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				поступление		выбыло			
		Учтённая по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	учтённая по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
Прочая	за 2021г.	3 466	-	1 428	-	(2 782)	(31)	2 081	-
	за 2020г.	2 501	-	1 907	209	(1 146)	(5)	3 466	-
Итого	за 2021г.	9 215	(86)	9 956	-	(8 464)	(62)	10 645	(122)
	за 2020г.	22 416	(37)	7 450	209	(20 854)	(6)	9 215	(86)

Таблица 7.2.
Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	122	122	86	86	37	37
в том числе: Расчёты с покупателями и заказчиками	5541	122	122	86	86	37	37

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о наличии денежных средств по состоянию на 31 декабря представлена ниже.

Таблица 8.1.
Наличие денежных средств

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	38 865	37 939	62 685
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	416	363	1 410
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	39 281	38 302	64 095

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствуют открытые кредитные линии, договоры овердрафта, полученные поручительства третьих лиц, недополученные кредиты (займы).

У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2021 г. недоступны для использования, а также нет средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

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 отчета 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее в отчете о движении денежных средств отражены свернуто.

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2021 г. прочие активы состояли из следующих позиций:

Таблица № 9.1. Прочие оборотные активы

Виды активов	на 31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Денежные документы (авиабилеты)	-	-	35
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-	-	43
Расходы будущих периодов (страхование имущества)	11	12	12
Итого	11	12	90

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражен в сумме, установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму курсовой разницы, связанной с формированием Уставного капитала Общества.

В течение 2018-2021 гг. изменений в Уставном капитале Общества не было. Доли участников Общества по состоянию на 31.12.2021 оплачены полностью.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2011 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчётный период представлена в таблице 11.1.

Таблица 11.1
Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	402	534	(402)	534
в том числе:				
Резерв на премии	370	206	(370)	206
Резерв на оплату отпусков	32	328	(32)	328

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам года.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов на выплату работникам Общества премии по итогам работы за 2021 год. Ожидается, что резерв будет использован в первой половине 2022 года.

12.КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчётный период представлена в таблице 12.1. Данные о кредиторской задолженности раскрываются за вычетом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчётном периоде. По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не имело просроченной кредиторской задолженности, в том числе обязательств по налогам и сборам.

Таблица 12.1.
Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в кратко-срочную задолжен-ность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021г	23 588	19 223	-	(23 344)	(194)	-	19 273
	за 2020г	46 810	22 617	-	(45 808)	(31)	-	23 588
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2021г	4 590	6 993	-	(4 395)	(194)	-	6 994
	за 2020г	33 295	4 590	-	(33 264)	(31)	-	4 590
авансы полученные	за 2021г	18 968	12 212	-	(18 919)	-	-	12 261
	за 2020г	11 809	17 997	-	(10 838)	-	-	18 968
расчеты по налогам и взносам	за 2021г	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г	1 706	-	-	(1 706)	-	-	-
прочая	за 2021г	30	18	-	(30)	-	-	18
	за 2020г	-	30	-	-	-	-	30
Итого	за 2021г	23 588	19 223	-	(23 344)	(194)	-	19 273
	за 2020г	46 810	22 617	-	(45 808)	(31)	-	23 588

13.РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу Общества и присвоенных кодов статистики):

- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная.

Выручка признается в бухгалтерском учёте при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99).

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

Таблица 13.1.
Выручка по видам деятельности

Вид деятельности	2021 г.	2020 г.
Оптовая торговля запчастями и расходными материалами	70 630	84 047
Оказание услуг тех. сопровождения и тех. поддержки	33 927	28 570
Реализация оборудования	8 797	49 232
Реализация лицензий на программное обеспечение	3 624	10 830
Консультационные услуги	3 146	3 196
Оказание услуг по доставке оборудования	180	710
Оказание услуг по установке программного обеспечения, оборудования	130	1 567
Итого	120 434	178 152

Работы и услуги, выручка по которым определяется по мере готовности, отсутствуют. Выручка, оплачиваемая не денежными средствами, отсутствует.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом МФ РФ 06.05.1999г. № 33н.

Себестоимость проданной продукции и оказанных услуг включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг, относящихся к проданной продукции, за исключением управленческих расходов.

Учет расходов по обычным видам деятельности организуется на счетах бухгалтерского учета 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и на счете 44 «Расходы на продажу».

Учет расходов производится на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Организация осуществляет в конце отчетного периода списание расходов, учтенных в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

На счете 20 организация учитывает затраты, связанные с оказанием консультационных, ремонтных, тренинговых услуг, услуг по техническому сопровождению и технической поддержке.

На счете 26 организация учитывает общехозяйственные расходы. На счете 44 организация учитывает расходы на продажу товаров

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Таблица 13.2.
Расходы по обычным видам деятельности

Номенклатура	2021 г.	2020 г.
Себестоимость проданных товаров	(53 722)	(107 408)
Расходы на оплату труда	(9 760)	(11 505)
Отчисления на социальные нужды	(2 602)	(2 626)

Номенклатура	2021 г.	2020 г.
Материальные затраты	(268)	(205)
Амортизация	(174)	(213)
Прочие расходы, в т. ч.:	(47 592)	(48 849)
Консультационные услуги по тех. поддержке лицензионных программ, оборудования	(29 666)	(26 278)
Аренда	(4 296)	(4 924)
Бухгалтерские услуги	(3 407)	(3 618)
Доставка покупателю	(2 629)	(5 716)
Командировочные расходы	(2 229)	(2 496)
Расходы на хранение	(1 011)	(716)
Расходы по гарантийным обязательствам	(705)	-
Услуги связи/интернет	(647)	(652)
Расходы по подбору персонала	(580)	-
Расходы на аудит	(412)	(1 197)
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	(295)	280
Страхование	(248)	(227)
Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам года	(206)	(339)
Расходы на юридические консультации	(137)	(975)
Прочие расходы	(1 124)	(1 991)
Итого	(114 118)	(170 806)

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- Безвозмездно полученные ценности;
- Положительные курсовые разницы;
- Доходы, связанные с продажей основных средств и прочего имущества;
- Прибыль от операций по покупке-продаже валюты;
- Прибыль от списания после истечения срока исковой давности не востребовавшейся кредиторской задолженности;
- Штрафы к уплате по договорам;
- Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации;
- Проценты по размещенным на депозите денежным средствам;
- Прибыль прошлых лет;
- Прочие доходы.

К прочим расходам Общества относятся:

- Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд;
- Расчетно-кассовое обслуживание;
- Расходы, связанные с продажей основных средств и прочего имущества;
- Штрафы по договорам;
- Отрицательные курсовые разницы;
- Убыток от операций покупки иностранной валюты;
- Налог на добавленную стоимость не принимаемый к вычету;
- Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- Проценты к уплате;
- Недостача товаров, выявленная в результате инвентаризации;
- Убыток прошлых лет;
- Прочие расходы.

В течение 2021 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы.

Таблица 14.1.
Прочие доходы

Виды операций, формирующие прочие доходы	Доходы за 2021 г.	Доходы за 2020 г.
Прощение долга	2 942	-
Положительные курсовые разницы, отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса	1 828	7 985
Оказание единичных консалтинговых услуг технического специалиста за пределами территории РФ	1 595	-
Списание кредиторской задолженности	195	-
Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	(683)	-
Восстановление резерва прошлых лет (оценочные обязательства (штрафы))	-	525
Оприходование излишков товаров, выявленных в результате инвентаризации	-	97
Проценты по размещенным на депозите денежным средствам	-	209
Прочие доходы	85	51
Итого прочие доходы	5 962	8 867

Таблица 14.2.
Прочие расходы

Виды операций, формирующие прочие расходы	Расходы за 2021 г.	Расходы за 2020 г.
Отрицательные курсовые разницы, отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса	(2 595)	(14 826)
Расходы, связанные с оказанием услуг технического специалиста за пределами территории РФ	(1 973)	(136)
Расходы на услуги банка	(986)	(1 747)
Недостача, выявленная при инвентаризации	(322)	-
НДС не принятый к вычету	(128)	(116)
Списание дебиторской задолженности	(62)	(7)
Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	530	
Прочие расходы	(168)	(241)
Итого прочие расходы	(5 704)	(17 073)

15. РАСЧЁТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество выявляет и учитывает разницы по доходам и расходам, возникающих между показателями бухгалтерского и налогового учета. Выявленные разницы распределяются по следующим группам:

- Постоянные разницы;
- Временные вычитаемые разницы;
- Временные налогооблагаемые разницы.

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы рассчитан следующим образом:

Таблица 15.1
Расчёт налога на прибыль

	2021 г.	2020 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	6 574	(860)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	1 315	(172)
Постоянные налоговые обязательства:	186	155
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	186	180
по резерву под условные факты хозяйственной деятельности	-	(25)
Изменение отложенных налоговых активов:	(737)	11

	2021 г.	2020 г.
по резервам предстоящих расходов по оплате отпусков	59	(56)
по налоговому убытку текущего периода	-	174
по налоговому убытку прошлых лет, зачтённому в 2021	(769)	-
по резерву по сомнительным долгам	7	10
по резерву предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам года	(34)	(12)
по резерву на гарантийные обязательства	-	(105)
Изменение отложенных налоговых обязательств:	5	6
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	2	18
прочие	3	(12)
Итого текущий налог на прибыль	769	0

Списание отложенных налоговых активов и обязательств в связи с выбытием актива или обязательства не производилось.

Изменений ставки налога на прибыль организации в отчетном периоде не происходило.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЛЕКТРА Руссланд» производит операции с организациями, являющимися связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» было выделено четыре связанных стороны:

Таблица 16.1.

Операции со связанными сторонами

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Виды операций со связанной стороной в 2021г	Дебиторская /(кредиторская) задолженность на 31.12.2020	(Уплачено)/получено по договору в 2021 г.	Признано расходов/доходов	Дебиторская/(кредиторская) задолженность на 31.12.2021
1	АО Лектра	Франция	АО Лектре принадлежит 100% уставного капитала ООО «Лектра Руссланд»	100%	Приобретение товаров	-	505 тыс. евро (44 756 тыс. руб.)	515 тыс. евро (45 339 тыс. руб.)	10 тыс. евро (830 тыс. руб.)
2	АО Лектра	Франция	АО Лектре принадлежит 100% уставного капитала ООО «Лектра Руссланд»	100%	Приобретение товаров (Расчеты по претензиям)	14 тыс. евро (1 020 тыс. руб.)	18 тыс. евро (1 358 тыс. руб.)	5 тыс. евро (453 тыс. руб.)	1 тыс. евро (115 тыс. руб.)
3	АО Лектра	Франция	АО Лектре принадлежит 100% уставного капитала ООО «Лектра Руссланд»	100%	Приобретение лицензий и услуг	49 тыс. евро (4 488 тыс. руб.)	413 тыс. евро (36 526 тыс. руб.)	437 тыс. руб. (37 720 тыс. руб.)	73 тыс. руб. (6 118 тыс. руб.)
4	АО Лектра	Франция	АО Лектре принадлежит 100% уставного капитала ООО «Лектра Руссланд»	100%	Продажа товаров	-	26 тыс. евро (2 263 тыс. руб.)	26 тыс. евро (2 357 тыс. руб.)	-
5	Лектра Дойчланд ГмбХ	Германия	Имеет с Обществом общую головную организацию АО «Лектра»		Оказание консультационных услуг	-	3 тыс. евро (237 тыс. руб.)	3 тыс. евро (239 тыс. руб.)	-
6	Лектра Дойчланд ГмбХ	Польша	Имеет с Обществом общую головную организацию АО «Лектра»		Оказание услуг по монтажу оборудования		2 тыс. евро (130 тыс. руб.)	2 тыс. евро (138 тыс. руб.)	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Виды операций со связанной стороной в 2021г	Дебиторская /(кредиторская) задолженность на 31.12.2020	(Уплачено)/получено по договору в 2021 г.	Признано расходов/доходов	Дебиторская/(кредиторская) задолженность на 31.12.2021
7	Лектра Дойчланд СРЛ Исманинг Сукурсала Клуж	Румыния	Имеет с Обществом общую головную организацию АО «Лектра»		Оказание консультационных услуг	-	2 тыс. руб. (172 тыс. руб.)	2 тыс. руб. (172 тыс. руб.)	-
8	Lectra Deutschland GmbH	Хорватия	Имеет с Обществом общую головную организацию АО «Лектра»		Оказание консультационных услуг	-	12 тыс. руб. (1 049 тыс. руб.)	12 тыс. руб. (1 048 тыс. руб.)	-

В отчетном периоде операции закупок у связанных сторон и реализации связанным сторонам проводились на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам.

17. РАСЧЕТ СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Таблица 17.1. Расчёт стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Активы				
Основные средства	1150	221	126	339
Отложенные налоговые активы	1180	131	716	705
Прочие внеоборотные активы	1190	59	94	188
Запасы	1210	19 235	20 073	17 126
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	11 596	12 480	36
Дебиторская задолженность*	1230	10 523	9 129	22 379
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	39 281	38 302	64 095
Прочие оборотные активы	1260	11	12	90
ИТОГО активы	-	81 057	80 932	104 958
Пассивы				
Отложенные налоговые обязательства	1420	22	27	33
Кредиторская задолженность	1520	19 273	23 588	46 810
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	534	402	1 269
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	912	-
ИТОГО пассивы	-	19 829	24 929	48 112
Стоимость чистых активов	-	61 228	56 003	56 846

18. ОПИСАНИЕ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И УСЛОВНЫХ АКТИВОВ

По состоянию на 1 января и 31 декабря 2021 г. в финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЛЕКТРА Руссланд» условные обязательства и условные активы отсутствуют.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

24 февраля 2022 года в 05:30 по московскому времени в российский телеэфир вышло обращение президента России Владимира Путина о начале «специальной военной операции».

Российские войска начали наносить удары по украинской военной инфраструктуре, авиации, объектам ПВО, военным аэродромам. Одновременно вооружённые формирования ДНР и ЛНР начали боевые действия против Вооружённых сил Украины (ВСУ) по всей линии фронта в Донбассе и в ряде мест перешли в наступление. Украина заявила о разрыве дипломатических отношений с Россией. Вторжение вызвало осуждение некоторых стран мирового сообщества и привело к наложению на Россию новых санкций, что привело также к резкому обесценению рубля и ухудшению экономической ситуации, которая остается напряженной и непредсказуемой.

В настоящее время Общество не располагает информацией от материнской компании относительно прекращения деятельности Общества в России в связи с ситуацией и санкциями как текущими, так и планируемыми. Также Общество раскрыло всю имеющуюся информацию, связанную с данными событиями, и способную оказать влияние на мнение аудитора, а также на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности за 2021 год.

Общество анализирует и оценивает степень влияния экономических и политических рисков, вызванных экономическими санкциями, принимаемыми различными государствами в адрес РФ, а также ответными контр санкциями. Общество обладает достаточными ресурсами и механизмами для поддержания деятельности и обеспечения ее непрерывности.

Общество принимает следующие меры по обеспечению непрерывности деятельности:

- Осуществление критически важных операций, получение выручки, осуществление обязательных платежей через счета в банках, не подпадающих под действие санкций
- Определение альтернативных поставщиков и путей поставки товара
- Обеспечение непрерывной работы ИТ инфраструктуры, организация бэкапирования ключевой информации
- Пересмотр договоров в иностранной валюте и применение иных методов по снижению влияния колебаний курсов иностранных валют на финансовое состояние компании
- Поддержание возможности дистанционной / гибридной работы сотрудников

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

К тому же налоговые органы обращают более пристальное внимание на сделки по внутригрупповому оказанию услуг, что может привести к возникновению споров о порядке ценообразования и документальному подтверждению по подобным операциям. Общество осуществляло контролируемые сделки, включая услуги, оказанные в адрес связанной стороны, и услуги, полученные от связанной стороны, ценообразование в которых, может быть оспорено на предмет соответствия рыночному уровню, что может привести к возможным дополнительным доначислениям, размер которых с точностью определить не представляется возможным в виду возможности применения налоговыми органами различных методов оценки. В то же время Руководство Общества полагает, что исходя из положений действующего законодательства, возникновение дополнительных налоговых требований возможно, но не вероятно.

В процессе своей деятельности Общество приобретает оборудование и программное обеспечение у зарубежных поставщиков. Руководство считает, что Общество рассчитало и начислило соответствующие таможенные пошлины и сборы в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Общества. Общество оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

Вследствие пандемии коронавируса в Российской Федерации наблюдаются существенные изменения в экономической среде:

- сокращение промышленного производства и деловой активности во многих отраслях экономики в результате введенных государством ограничений, связанных с мерами по сдерживанию развития пандемии COVID-19;
- предоставление мер государственной поддержки населению и бизнесу, связанных с развитием пандемии COVID-19;
- высокая волатильность и снижение биржевых индексов, цен на нефть;
- значительное снижение активности на биржевом рынке и срочном рынке;
- значительное снижение курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, высокая волатильность на валютном рынке.

Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оценивает риск существенного снижения активности как умеренный.

У Общества отсутствуют кредитные риски и риски ликвидности. По состоянию на отчетную дату ООО «ЛЕКТРА Руссланд» не выступало кредитором/займодавцем по договорам, состояние всех дебиторов оценивается как удовлетворительное. Общество способно своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату обязательства.

Возможные правовые риски связаны с изменениями налогового и валютного законодательства в Российской Федерации. Руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность

достоверно и в полном объеме отражает налоговые обязательства Общества, рассчитанные в соответствии с действовавшим на момент составления отчетности законодательством.

Возможные рыночные риски связаны с нестабильным курсом национальной валюты, однако, большая часть контрактов с покупателями заключено в условных единицах, что позволяет оценивать указанные риски как несущественные.

Генеральный директор

Михайлова Е. В.