

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

Сведения об обществе с ограниченной ответственностью

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ЛЕКС системс»
Сокращенное наименование	ООО «ЛЕКС системс»
Адрес местонахождения	119146, Москва г, Фрунзенская наб, дом № 26, помещение II (со 02.10.2018г.)
Почтовый адрес	101000, Москва г, Златоустинский М. пер, дом № 10, строение 2
Дата и номер свидетельства о государственной регистрации в МРП	Свидетельство о регистрации серия 77 № 008010441 от выдан 06.09.2005 г. Межрайонной инспекцией ФНС № 46
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1057748106228
Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе	Свидетельство о постановке на налоговый учет от 06 сентября 2005 года
ИНН/КПП	7704569558/770401001
Генеральный директор	Абрамов Александр Кароевич
Главный бухгалтер	Киселева Елена Сергеевна
Основные виды деятельности, осуществляемые в проверяемом периоде (в соответствии с кодами ОКПО и виды деятельности, осуществляемые в проверяемом периоде)	69.10 Деятельность в области права; 69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию; 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
Информация об обособленных подразделениях и Филиалах.	Обособленное подразделение зарегистрировано 01.11.2018 по адресу: 101000, Москва г, Златоустинский М. пер, дом № 10, строение 2

Среднесписочная численность сотрудников составила 35 человек.

Существенные риски, предполагающие перерыв в деятельности Общества либо свидетельствующие о прекращении исполнения своих обязательств перед кредиторами, отсутствуют.

1. Сведения об аффилированных и связанных сторонах:

Основанием для отражения информации является ПБУ 11/2008 от 29.04.2008 года.

Состав аффилированных лиц (дочерние и зависимые общества) на 31.12.2021г.:

№ п/п	Страна-резидентства	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается/ (причина окончания основания) аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Дата окончания основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу общества, %

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Россия	Абрамов Александр Кароевич	согласия лица на раскрытие его места жительства не имеется	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% уставного капитала Общества	24.10.2016	-	59,04	-
2	Россия	Таривердиев Фарид Витальевич	согласия лица на раскрытие его места жительства не имеется	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% уставного капитала Общества	11.05.2011	-	20,48	-
3	Россия	Абрамов Тимур Александрович	согласия лица на раскрытие его места жительства не имеется	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% уставного капитала Общества	08.07.2016	-	20,48	-
4	Россия	Акционерное общество "ИНАЛЕКС"	113184, г. Москва, ул. Пятницкая, д. 58, корп. 1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	24.10.2016	-	-	-
5	Россия	ООО «БЛС ИНТЕРНЕШНЛ СЕРВИСЕС»	г. Москва, ул Ленинская Слобода, 26, помещ. XXXII-166 ком. 1	Дочерняя организация	30.07.2019	-	-	60,00
6	Россия	САО "ЛЕКСГАРАНТ"	101000, Москва г, Златоустинский Б. пер, дом № 10, строение 2	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	24.10.2016	-	-	-
7	Россия	КФХ Абрамов Тимур Александрович	г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	08.07.2019	-	-	-
8	Россия	ООО «ИТК СИСТЕМА» ранее назывался ООО "МАНДАРИН ХОЛИДЕЙС МСК"	г Москва, пер Большой Саввинский, 3, эт 1 пом II ком 4	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	13.03.2017	-	-	-
9	Россия	ООО "Амбика Агро"	г. Москва, пер. Саввинский Б, 3, пом. II ком. 4	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	02.11.2016	-	-	-
10	Россия	ООО "ЛЕКС СИСТЕМС"	г Москва, б-р Смоленский, 24 / стр 2, пом 2	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	27.04.2016	-	-	-
11	Россия	ООО «ТЕХНОСИСТЕМ»	101000, Москва г, Златоустинский М. пер, дом № 10, строение 2, этаж 3,	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	22.03.2019	-	-	-

			помещение 5, кабинет 302					
12	Россия	ООО "АМБИКА АГРО ФЕРМА"	249017, Калужская обл, Боровский р-н, Ищино д, дом № 47	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	05.11.2015	-	-	-
13	Россия	ООО «ФЭМИЛИ ФАРМ КЛАБ»	119435, Москва г, Саввинский Б. пер, дом № 3	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	23.10.2019	-	-	-
14	Россия	ООО "ФЭМИЛИ ФАРМ ПРОДАКШЕН"	109457, Москва г, Саввинский Б. пер, дом № 3, Этаж 1 пом. II ком.2	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	08.07.2016	-	-	-
15	Австрия	Visa Handling Services GmbH	Rennweg 33b/Ungargasse 64-66 Top 101 1030 Вена	дочерняя организация	26.11.2013	-	-	90,00
16	Германия	VHS Visa Handling Services GmbH	Friedrichstraße 58, 10117 Berlin	дочерняя организация	22.05.2012	-	-	100,00
17	Греция	VISA HANDLING SERVICES LTD – SOLE PARTNER LIMITED LIABILITY COMPANY	11526 Athens, 116 Kifisias av.	дочерняя организация	29.02.2012	-	-	100,00
18	Индия	Indra Visa Fiduciary Services Private Limited	H-008, Yamuna Apartments, Alaknanda, Kalkaji, Delhi- 110019	дочерняя организация	15.02.2014	-	-	95,00
19	ИТАЛИЯ	VISA HANDLING SERVICES S.R.L.	VIALE REGINA MARGHERITA N. 302 - ROMA.	дочерняя организация	14.03.2012	-	-	100,00
20	Литва	INVISA FIDUCIARY SERVICES UAB	Turgaus g. 33, Klaipėda, LT- 91249, Lithuania	дочерняя организация	01.08.2011	-	-	100,00
21	Польша	Invisa Fiduciary Services spolka z ograniczona odpowiedzialnoscia	ul. Belwederska 44, 00-594 Warszaw	дочерняя организация	27.08.2010	-	-	100,00
22	Португал ия	VHS - VISA HANDLING SERVICES, SOCIEDADE UNIPessoal LDA	Rua dos Anjos, n.º 67-A Lisboa	дочерняя организация	18.12.2012	-	-	100,00
23	Словакия	VHS Visa Handling Services s.r.o.	Klemensova 24 Bratislava 811 09 Slovensk6 republika	дочерняя организация	17.04.2014	-	-	100,00
24	США	INVISA LOGISTIC SERVICES LLC	1680 Visconsin street NW, 100 Washington	дочерняя организация	12.01.2012	-	-	90,00
25	Турция	VHS VİZE HİZMETLERİ LİMİTED ŞİRKETİ	Ergenekon mah.Cumhuriyet cad. Engin ART.NO. 175/3 Sisli	дочерняя организация	16.08.2012	-	-	95,00

26	Хорватия	Visa Handling Services d.o.o. za administrativne djelatnosti	Zagreb (Grad Zagreb), Frankopanska ulica 2/A	дочерняя организация	11.11.2014	-	-	100,00
27	Чехия	Visa Handling Services s.r.o.	Sokolovská 131/86, Karlín, 186 00 Praha 8	дочерняя организация	11.03.2013	-	-	100,00
28	Эстония	Invisa Fiduciary Services OÜ	Parda tn 12, Kesklinna linnaosa, Tallinn, Harjumaa, 10151	дочерняя организация	27.12.2016	-	-	100,00

Вышеуказанные дочерние и зависимые общества являются самостоятельными юридическими лицами, имеющими самостоятельные бухгалтерские балансы. Взаимоотношения с ООО «ЛЕКС системс» и дочерними и зависимыми лицами строятся на основании договорных отношений (агентские договоры, договоры на оказание услуг, предоставленные займы).

Обороты между аффилированными и связанными сторонами в 2021 году отражены в Таблице № 2.

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Абрамов Александр Каросвич	28 461 742,12		933 799,98	42 374,00	29 353 168,10	
Абрамов Тимур Александрович	4 605 492,37		197 681,14		4 803 173,51	
Абрамов Тимур Александрович ИП КФХ	1 727 589,91		1 201 099,99		2 928 689,90	
АВСТРИЯ Visa Handling Services GmbH	11 535 900,07		655 595,20	1 394 917,42	10 796 577,85	
Амбика Агро	9 720 811,04		7 500 000,00	7 500 000,00	9 720 811,04	
АМБИКА АГРО ФЕРМА ООО	53 995 275,44		38 960 000,00	38 960 000,00	53 995 275,44	
Белобородов Александр Александрович			2 553 769,84	1 800 000,00	753 769,84	
БЛС ИНТЕРНЕШНЛ СЕРВИСЕС ООО	50 723 199,71		26 814 842,14	26 687 278,27	50 850 763,58	
ИНАЛЕКС АО	26 500 012,28		57 418 805,42	43 618 397,54	40 300 420,16	
ИТАЛИЯ VISA HANDLING SERVICES SRL	60 938 572,80		4 665 333,71	9 109 202,51	56 494 704,00	
ИТК СИСТЕМА ООО	2 098 626,23		13 021 882,19	1 796 061,02	13 324 447,40	
ЛЕКС СИСТЕМС ООО			504 410,96		504 410,96	
ЛЕКС ГАРАНТ САО		21 314 757,99	8 854 992,47	34 753 071,04		47 212 836,56
ЛИТВА UAB „Invisa Fiduciary Services“	4 760 826,00		223 009,50	4 983 835,50		
ПОЛЬША Invisa Fiduciary Services Sp.z.o.o	29 598 735,36		1 914 009,62	4 072 460,17	27 440 284,81	
Таривердиев Фарид Витальевич	2 867 521,59		962 834,24		3 830 355,83	
ТЕХНОСИСТЕМ ООО	5 648 508,17		1 680 967,56		7 329 475,73	
ТУРЦИЯ VHS VIZENIZMETLERI LTD. ŞTİ.	8 275 301,78		8 772 738,54	4 757 543,09	12 290 497,23	
ФЭМИЛИ ФАРМ ПРОДАКШН	2 281 700,57		45 000,05		2 326 700,62	

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарными владельцами Общества являются:

Таблица №3

ФИО	Доля, принадлежащая участнику, %
Абрамов Александр Кароевич	59,04
Абрамов Тимур Александрович	20,48
Таривердиев Фарид Витальевич	20,48

2. Органы управление Общества

СТРУКТУРА ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА

Управление в Обществе осуществляется через органы управления.

Высшим органом управления является Общее собрание участников, руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган - Генеральный директор, который избирается общим собранием участников.

Наблюдательный совет (Совет директоров) и Коллегиальный исполнительный орган в Обществе отсутствует.

Лица, входящие в состав органов управления

Таблица №4

Состав общего собрания участников

ФИО
1. Абрамов Александр Кароевич
2. Абрамов Тимур Александрович
3. Таривердиев Фарид Витальевич

Таблица №5

Единоличный исполнительный орган

ФИО
Абрамов Александр Кароевич

Таблица №6

Вознаграждение управляющего персонала за 2021 год

Должность	Вознаграждение за 2021 г., тыс. руб.
Управленческий персонал	7 878,00

3. Основные элементы учетной политики Общества.

- В соответствии со ст. 7 Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

- Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Для определения срока полезного использования объекта основных средств, Общество руководствуется Классификатором основных средств, включаемых в амортизационные группы для целей бухгалтерского и налогового учета разработанного в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

- Активы стоимостью не более 40 000 рублей, а также книги, брошюры и др. издания учитываются в составе МПЗ и списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

- Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

- Общество формирует резервы по сомнительным долгам и по оплате труда (резерв на оплату отпусков).

- Общество формирует резерв под обесценение финансовых вложений.

- При списании оценка материалов и товаров производится по стоимости первых материалов и товаров (метод ФИФО), без применения счетов 15 и 16.

- Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года, ТМЦ, дебиторской и кредиторской задолженности, прочих обязательств - ежегодно.

- Уровень существенности раскрытия показателей в бухгалтерской отчетности 30 %.

- Общество подлежит обязательному аудиту, т.к. подпадает под критерии, установленные ст. 5 ФЗ от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г. Отчетность составлена в валюте РФ. В соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета, ООО «ЛЕКС системс» исходит из осуществления непрерывной деятельности с последовательным применением учетной политики, сформированной на основе следующих основных допущений:

- допущение имущественной обособленности предприятия;

- допущение непрерывной деятельности предприятия;

- допущение последовательности принятой учетной политики;

- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Прочие расходы показываются в отчете о финансовых результатах свернуто по отношению к соответствующим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются значимыми для характеристики финансового положения организации.

Расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Все расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Управленческие расходы".

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются в бухгалтерской отчетности развернуто.

При наличии в обществе операций, освобождаемых от НДС, организация не применяет абз.9 п.4 ст. 170 НК РФ, по которому налогоплательщик имеет право не применять отдельный учет налога, если в периоде, в котором доля совокупных расходов

на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, по реализации которых не подлежат обложению НДС, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство. Общество распределяет входной НДС по общехозяйственным операциям (20, 26 счет учета) на НДС, относящийся к облагаемому НДС доходу и не облагаемому. Процент распределения доли НДС рассчитывается согласно Методике раздельного учета НДС (Приложение к УП). После определения доли входящий НДС (счет 19) от общехозяйственных расходов Общества распределяется в зависимости от процента на принимаемый к вычету и включаемый в стоимость продукции (товаров, работ, услуг). (Методике раздельного учета НДС (Приложение к УП).

Доходы признаются в момент оказания услуг, реализации товаров.

Расходы признаются в том периоде, в котором они были совершены.

Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

4. Информация к бухгалтерской отчетности.

Уставный капитал

Уставный капитал сформирован и составляет 10 тыс. руб.

За отчетный период каких-либо изменений в Уставном капитале не произошло.

Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения состоят из:

- долей в уставных капиталах российских компаний – 6 тыс. руб.,
- долей (акций) в уставных капиталах иностранных компаний – 33 058 тыс. руб.,
- выданные займы- 2 083 тыс. руб.,
- средства, внесенные на залоговый счет банка по договору поручительства выдачи банковской гарантии - 12 045 тыс. руб.,

Состав долгосрочных финансовых вложений отражен в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений в размере 10 721 тыс. руб. по строке 1170 в сумме 36 471 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения состоят из:

- выданные займы – 139 302 тыс. руб.,
- право требования – 745 тыс. руб.,

Краткосрочные финансовые вложения, отражены в бухгалтерском балансе по строке 1240 в сумме 137 502 тыс. руб., с учетом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений в размере 2 545 тыс. руб.

Денежные средства.

Остаток денежных средств ООО «ЛЕКС системс» на конец отчетного периода составляет 78 831 тыс. руб.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в «Отчете о движении денежных средств» в рублях в сумме, которая определяется по курсу, установленному Банком России на соответствующие отчетные даты (п. 19 ПБУ 23/2011, п. 8 ПБУ 3/2006).

Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу этой валюты к рублю, установленному Банком России на дату осуществления или поступления платежа (п. 18 ПБУ 23/2011).

При пересчете активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте к рублю, использовался официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату (31.12.2021) он составил:

Доллары США	- 74,2926
Евро	- 84,0695

Кредиторская задолженность

Долгосрочных и краткосрочных заемных обязательств Общество по состоянию на 31.12.2021 г. не имеет.

Основные средства

Общество не имеет в собственности основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Переоценка основных средств не производилась.

Общество имеет в собственности два земельных участка, приобретенных в 2016 году с целью сдачи в аренду, в сентябре 2020г. договора аренды земельных участков были прекращены, земельные участки приняты по актам возврата имущества и учитываются на счете 03.01 «Материальные ценности в организации».

Общество арендует офисные помещения, на основании договоров аренды нежилых помещений общая стоимость арендованного имущества по состоянию на 31.12.2021г. составляет 2293 545 тыс. руб.

Заключен договор лизинга, по которому приобретено транспортное средство, числящееся на балансе лизингополучателя (ООО «ЛЕКС системс») в составе арендованных основных средств первоначальной стоимостью 5 920 тыс. руб.

Запасы

Обществом выбран способ перехода на ФСБУ 05/2019-перспективный. ФСБУ 05/2019 применяется и в отношении управленческих запасов.

Общество не передавало каких-либо материально-производственных запасов в залог.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

Оценочные обязательства и резервы

В соответствии с законодательством и учетной политикой в 2021 году в Обществе начислен:

- резерв по расходам на оплату отпусков, на 31.12.2021 года размер неиспользованного резерва составил 2 410 тыс. руб.
- резерв по сомнительным долгам, на 31.12.2021 года, размер резерва составил 110 999 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Из общей суммы дебиторской задолженности 198 370 тыс. руб. (поставщики, покупатели, расчеты по налогам и сборам, по процентам к получению, по расчетам с прочими дебиторами) по состоянию на 31.12.2021г., долгосрочная кредиторская задолженность составляет 108 813 тыс. руб. По сомнительной к получению задолженности, Обществом начислен резерв по сомнительным долгам в размере 110 999 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности отражена долгосрочная кредиторская задолженность в сумме 4 687 тыс. руб. по договору лизинга заключенному в августе 2021 года с АО «Интеза Лизинг», срок договора 24 месяца.

Чистые активы

По состоянию на 31.12.2021 г.:

Стоимость чистых активов составляет положительную величину 363 905 тыс. руб., что по сравнению с суммой чистых активов на 31.12.2020г., меньше на 102 210 тыс. руб.

На уменьшение стоимости чистых активов повлияли следующие факторы:

- Оказание финансовой помощи дочерним организациям, находящимся за пределами Российской Федерации в период пандемии коронавирусной инфекции COVID-19 в мире
- Снижение выручки в связи с приостановкой договорных отношений с организациями, относящимися к наиболее пострадавшим отраслям, в период пандемии коронавирусной инфекции в России.

В 2021 г. произведено распределение накопленной части чистой прибыли, начислены и выплачены дивиденды в пользу участников Общества в сумме 5 000 тыс. рублей.

Условные факты хозяйственной деятельности

Оценка допущения о непрерывности деятельности выражается Обществом в виде вынесения субъективного суждения об условных фактах хозяйственной деятельности, которые являются определенными на дату составления бухгалтерской отчетности за 2021 год.

В соответствии с допущением о непрерывности деятельности Общество намерено осуществлять деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении текущих операций или обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами.

Соответственно активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе нормального рабочего процесса.

Событие после отчетной даты

К событиям после отчетной даты относится информация о событиях, произошедших в период после окончания отчетного периода (после 31 декабря 2021 г.) до момента завершения подготовки годовой бухгалтерской отчетности, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность. В Обществе не имеется информации о событиях после отчетной даты.

Ввиду значительных временных рамок в части проработки и согласования новых видов деятельности, Обществом прорабатывается поиск дополнительных направлений с

целью получения дополнительной прибыли. В частности, оказания услуг аутсорсинга бухгалтерского и налогового учета, новые направления юридического консалтинга, реформирование и оптимизация финансовых вложений.

При сохранении имеющейся структуры показателей платежеспособности и выполнении плана мероприятий, у руководства Общества имеется существенная уверенность в способности продолжать свою деятельность непрерывно.

Бухгалтерская отчетность ООО «ЛЕКС системс» составлена в соответствии с Российскими правилами составления отчетности.

Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом от 31.12.2020 г. № 1-02/20

Генеральный директор

Абрамов А.К.

«25» марта 2022г.

