

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
общества с ограниченной ответственностью «ЛЕКТРА Руссланд»
за 2022 г.

г. Москва

«27» февраля 2023 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ	3
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	3
4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	4
5.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	5
6.	ЗАПАСЫ	5
7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	7
8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
9.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	9
10.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ.....	9
11.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	9
12.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	10
13.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ УЧЕТА АРЕНДЫ В СООТВЕТСТВИИ С ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ»	11
14.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА.....	12
15.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	13
16.	РАСЧЁТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	14
17.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	15
18.	РАСЧЕТ СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	17

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «ЛЕКТРА Руссланд» (далее – ООО «ЛЕКТРА Руссланд», Общество) за 2022 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: +7-495-956-55-57

ИНН/КПП: 7708745892 / 772501001

ОКПО: 30205627

ОГРН: 1117746701764

ОКВЭД: 46.90 Торговля оптовая неспециализированная.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 2 человека, в 2021 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 с 01.05.2019 г. 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 2022 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, изменения в бизнес-процессах в 2022 году не оказали существенного влияния на результат работы системы внутреннего контроля, процесс подготовки и сроки предоставления бухгалтерской отчетности.

Непрерывность деятельности

Настоящая отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

На деятельность Общества оказали негативное влияние такие факторы как волатильность курса рубля, ограничения валютных расчетов, ухудшение экономической ситуации, нестабильная геополитическая ситуация, санкционные и контрсанкционные ограничения.

На основании имеющихся в настоящее время фактов и обстоятельств руководство убеждено, что Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения деятельности, как минимум в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты. Общество намерено исполнять обязательства по договорам и продолжать адаптировать свою деятельность к изменившимся рыночным условиям.

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.

Прочее

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату;

Наименование валюты	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

2. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. применялись положения учетной политики Общества на 2022 г., утвержденной Приказом №6-УП от «30» декабря 2021 г. со всеми изменениями и дополнениями (Приложение №1 к данным Пояснениям).

В течение 2022 года не было внесено изменений в учетную политику на 2022 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

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

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н,
- Изменения в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" утвержденные приказом Минфина России от 30.05.2022 N 87н;
- Абзац 1 пункта 25 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом, связанные с изменением законодательства и досрочным применением новых стандартов бухгалтерского учета.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В 2022 г. имели место следующие изменения сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или следующий отчетный год:

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

Наименование показателя	Код строки	Графа «За январь – декабрь 2021 г.»		
		В отчётности за 2021 г.	Корректировка	В отчётности за 2022 г.
Подотчётным лицам	4125	0	(2 652)	(2 652)
Прочие платежи	4129	(3 668)	2 652	(1 016)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 года. Последствия изменений отражаются в учете и отчетности с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

Информация о наличии и движении объектов основных средств (далее – ОС) и незавершенных капитальных вложений, а также об ином использовании объектов ОС в отчетном 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	
					Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	изменение амортизации в связи с началом применения ФСБУ 6/2020		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего	за 2022 г.	1 514	(1 293)	219	-	(8 815)	6 102	(5 028)	-	-
	за 2021 г.	1 245	(1 119)	-	269	-	-	(174)	1 514	(1 293)
в том числе:	за 2022 г.	1 514	(1 293)	219	-	(1 514)	1 208	(134)	-	-
Офисное оборудование	за 2021 г.	1 245	(1 119)	-	269	-	-	(174)	1 514	(1 293)
Право пользования активом (предмет аренды по ФСБУ 25/2018)	за 2022 г.	-	-	-	7 301	(7 301)	4 894	(4 894)	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2022 г.	-	-
	за 2021 г.	269	269
в том числе:	за 2022 г.	-	-
Аппарат Konica-Minolta bixhub C257i	за 2021 г.	107	107
Ноутбук HP ZBook Firefly 14 G714 FHD/i7-10610U/16Gb/512Gb SSD/NVIDIA	за 2022 г.	-	-
	за 2021 г.	119	119
Смартфон Apple iPhone XR 64 Black	за 2022 г.	-	-
	за 2021 г.	43	43

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 отчётной даты. Информация о видах данных активов за 2020 – 2022 гг. представлена в таблице 5.1.

Таблица 5.1.
Виды внеоборотных активов в 2020 - 2022 гг.

№п/п	Наименование актива	Срок действия		Сумма актива на 31.12.2022 г.	Сумма актива на 31.12.2021 г.	Сумма актива на 31.12.2020 г.
		Начало	Окончание			
1	Acronis True Image 2017 (программа для бэкапа данных)	22.06.2017	21.06.2022	-	-	-
2	Лицензия CSP 4.0 на р/м с доступом на портал ТП	13.11.2019	12.11.2024	2	2	3
3	Неисключительные права на ПО (Sales force)	01.06.2015	31.12.2022	-	-	22
4	Сертификат государственной регистрации продукции_фиксаторы Loctite 222	16.10.2020	15.10.2025	-	38	52
5	Сертификат соответствия_Настилочные машины, Конвеерный стол	20.04.2020	19.04.2025	-	12	17
6	Декларация о соответствии требованиям технического регламента ЕАЭС	07.10.2021	06.10.2023	-	5	-
7	Техническая документация обоснование безопасности сроком на 3 года	05.10.2021	04.10.2024	-	2	-
Итого				2	59	94

Расходы будущих периодов, приведённые в таблице 5.1 под номерами 4 – 7, были списаны в 2022 году в связи с выбытием товаров, для которых предназначались сертификаты соответствия, декларации соответствия и техническая документация.

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 2022 г. и на 31 декабря 2021 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			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости			
Запасы - всего	за 2022г.	19 236	-	24 418	(43 655)	-	-	1	-	-
	за 2021г.	20 073	-	100 839	(101 677)	-	-	-	19 236	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022г.	-	-	26	(22)	-	-	(4)	-	-
	за 2021г.	-	-	329	(296)	-	-	(33)	-	-
Товары для перепродажи	за 2022г.	19 183	-	10 955	(30 138)	-	-	-	-	-
	за 2021г.	19 891	-	54 110	(54 818)	-	-	-	19 183	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2022г.	-	-	8 533	(8 533)	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	36 636	(36 646)	-	-	10	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2022г.	-	-	4 502	(4 507)	-	-	5	-	-
	за 2021г.	-	-	9 754	(9 777)	-	-	23	-	-
Расходы будущих периодов	за 2022г.	53	-	402	(455)	-	-	-	-	-
	за 2021г.	182	-	11	(140)	-	-	-	53	-
Итого	за 2022г.	19 236	-	24 418	(43 655)	-	-	1	-	-
	за 2021г.	20 073	-	100 839	(101 677)	-	-	-	19 236	-

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, переквалифицируется 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	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022г.	10 645	(122)	2 902	-	(8 985)	(78)	4 484	(1 629)
	за 2021г.	9 215	(86)	9 956	-	(8 464)	(62)	10 645	(122)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022г.	7 835	(98)	1 475	-	(7 834)	(1)	1 475	(1 475)
	за 2021г.	5 093	(74)	7 835	-	(5 074)	(19)	7 835	(98)
Авансы выданные	за 2022г.	729	(24)	24	-	(702)	-	51	(39)
	за 2021г.	656	(12)	693	-	(608)	(12)	729	(24)
Прочая	за 2022г.	2 081	-	1 403	-	(449)	(76)	2 958	(115)
	за 2021г.	3 466	-	1 428	-	(2 782)	(31)	2 081	-
Итого	за 2022г.	10 645	(122)	2 902	-	(8 985)	(78)	4 484	(1 629)
	за 2021г.	9 215	(86)	9 956	-	(8 464)	(62)	10 645	(122)

Таблица 7.2.
Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 629	1 629	122	122	86	86
в том числе: Расчёты с покупателями и заказчиками	5541	1 475	1 475	98	98	74	74
Авансы выданные	5542	39	39	24	24	12	12
Прочая	5543	115	115	-	-	-	-

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Таблица 8.1.

Наличие денежных средств

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	9 744	38 865	37 939
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	416	363
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	9 744	39 281	38 302

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют открытые кредитные линии, договоры овердрафта, полученные поручительства третьих лиц, недополученные кредиты (займы).

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		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные документы (авиабилеты)	-	-	-
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-	-	-
Расходы будущих периодов (страхование имущества)	-	11	12
Итого	0	11	12

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 2020-2022 гг. изменений в Уставном капитале Общества не было. Доли участников Общества по состоянию на 31.12.2022 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 2022 год представлена ниже:

Таблица 11.1

Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	На начало	Признано	Погашено	На конец
Оценочные обязательства - всего	534	142	(676)	-
в том числе:				
Резерв на премии	206	-	(206)	-
Резерв на оплату отпусков	328	142	(470)	-

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 2022, 2021 и 2020 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 задолженность	
			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 2022г	19 273	399	-	(19 273)	-	-	399
	за 2021г	23 588	19 223	-	(23 344)	(194)	-	19 273
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022г	6 994	399	-	(6 994)	-	-	399
	за 2021г	4 590	6 993	-	(4 395)	(194)	-	6 994
авансы полученные	за 2022г	12 261	-	-	(12 261)	-	-	-
	за 2021г	18 968	12 212	-	(18 919)	-	-	12 261
расчеты по налогам и взносам	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2022г	18	-	-	(18)	-	-	-
	за 2021г	30	18	-	(30)	-	-	18
Итого	за 2022г	19 273	399	-	(19 273)	-	-	399
	за 2021г	23 588	19 223	-	(23 344)	(194)	-	19 273

13.ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ УЧЕТА АРЕНДЫ В СООТВЕТСТВИИ С ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ»

Общество применяет ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022. В 2022 году Общество арендовало следующий объект, в отношении которого применялся ФСБУ 25/2018:

Таблица 13.1.
Предмет аренды

Наименование предмета	Дата начала аренды	Срок аренды	Переход права собственности
Офисное помещение по адресу 115280, Москва г, Ленинская Слобода ул, дом № 26, помещение IV, комната 24	01.06.2021	22 месяца	Не предусмотрен

Процентная ставка определяется как ставка по заемным средствам, привлекаемым на срок, сопоставимый со сроком аренды. Использована ставка 7,79% годовых. Затраты на улучшение предмета аренды не производились.

До предоставления предмета аренды в пользование платежи не производились.

Договор аренды не предусматривает ограничения использования предмета аренды.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей, наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику организации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

Информация о расчётах по ФСБУ 25/2018 приводится в таблице ниже..

Таблица 13.2.
Информация о расчётах по ФСБУ 25/2018

	На начало года	Поступило	Изменения за период					На конец года
			Начисление амортизации	Начисление процентных расходов	Погашение обязательства	Списано		
						Стоимость	Амортизация	
Право пользования объектом аренды	0	7 301	(4 894)	X	X	-7 301	4 894	0
Арендные обязательства	0	-5 311	X	X	2 832	2 479	X	0
Проценты по аренде	0	220	X	-149	X	-71	X	0

Сумма НДС, которая должна быть уплачена арендатором, не является частью арендных платежей, обусловленных договором аренды, не включается в состав арендных платежей при оценке обязательства по аренде согласно ФСБУ 25/2018 (независимо от порядка возмещения (вычета) НДС) и подлежит признанию арендатором в бухгалтерском учете в качестве обязательства в момент возникновения обязанности по ее уплате.

14. 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 (ПБУ 10/99).

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

Таблица 14.1.
Выручка по видам деятельности

Вид деятельности	2022 г.	2021 г.
Оптовая торговля запчастями и расходными материалами	18 088	70 630
Оказание услуг тех. сопровождения и тех. поддержки	5 808	33 927
Реализация оборудования	-	8 797
Реализация лицензий на программное обеспечение	-	3 624
Консультационные услуги	181	3 146
Оказание услуг по доставке оборудования	-	180
Оказание услуг по установке программного обеспечения, оборудования	-	130
Итого	24 077	120 434

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» (затраты, связанные с оказанием консультационных, ремонтных, тренинговых услуг, услуг по техническому сопровождению и технической поддержке), 26 «Общехозяйственные расходы» и на счете 44 «Расходы на продажу». Общество 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 Обществом 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.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Таблица 14.2.
Расходы по обычным видам деятельности

Номенклатура	2022 г.	2021 г.
Расходы на оплату труда	(13 263)	(9 760)
Себестоимость проданных товаров	(10 813)	(53 722)
Отчисления на социальные нужды	(2 587)	(2 602)
Амортизация	(135)	(174)
Материальные затраты	(22)	(268)
Прочие расходы, в т. ч.:	(9 483)	(47 592)
Бухгалтерские услуги	(2 829)	(3 407)
Аренда	(2 759)	(4 296)
Доставка покупателю	(887)	(2 629)
Расходы на хранение	(767)	(1 011)
Командировочные расходы	(495)	(2 229)
Услуги связи/интернет	(397)	(647)
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	(142)	(295)
Страхование	(79)	(248)
Расходы на юридические консультации	(65)	(137)
Консультационные услуги по тех. поддержке лицензионных программ, оборудования	0	(29 666)
Расходы по гарантийным обязательствам	0	(705)
Расходы по подбору персонала	0	(580)
Расходы на аудит	0	(412)
Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам года	0	(206)
Прочие расходы	(1 062)	(1 124)
Итого	(36 301)	(114 118)

15. 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 2022 и 2021 годов были получены следующие прочие доходы и понесены следующие расходы:

Таблица 15.1.
Прочие доходы

Виды операций, формирующие прочие доходы	2022 г.	2021 г.
Положительные курсовые разницы, отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса	10 386	1 828
Восстановление резерва по сомнительным долгам	83	-
Прощение долга	-	2 942
Оказание единичных консалтинговых услуг технического специалиста за пределами территории РФ	-	1 595
Списание кредиторской задолженности	-	195
Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	-	(683)
Прочие доходы	19	85
Итого прочие доходы	10 488	5 962

Таблица 15.2.
Прочие расходы

Виды операций, формирующие прочие расходы	2022 г.	2021 г.
Утилизация товаров	(19 327)	-
Отрицательные курсовые разницы, отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса	(10 470)	(2 595)
НДС не принятый к вычету	(3 275)	(128)
Начисление резерва по сомнительным долгам	(1 629)	-
Штрафы, выставленные поставщиками услуг	(656)	-
Расходы на услуги банка	(401)	(986)
Списание дебиторской задолженности	(78)	(62)
Расходы, связанные с оказанием услуг технического специалиста за пределами территории РФ	-	(1 973)
Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	-	530
Недостача, выявленная при инвентаризации	-	(322)
Прочие расходы	(737)	(168)
Итого прочие расходы	(36 573)	(5 704)

16. 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 2022 и 2021 годы рассчитан следующим образом:

Таблица 16.1
Расчёт налога на прибыль

	2022 г.	2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(38 459)	6 574
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(7 692)	1 315
Постоянные налоговые обязательства:	4 679	186
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	4 679	186
по резерву под условные факты хозяйственной деятельности	-	-
Изменение отложенных налоговых активов:	1 962	(737)
по налоговому убытку текущего периода	2 722	-
по резерву по сомнительным долгам	302	7
по арендным обязательствам	(1 062)	-
по резервам предстоящих расходов по оплате отпусков	-	59
по налоговому убытку прошлых лет, зачтённому в 2021		(769)
по резерву предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам года	-	(34)
по резерву на гарантийные обязательства	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств:	1 052	5
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	1 047	2
по курсовым разницам	-54	-
прочие	58	3
Итого текущий налог на прибыль	0	769

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с организациями, являющимися связанными сторонами.

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

Таблица 17.1.
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 2022 г.	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность на 31.12.2021	Уплачено / (получено) по договору в 2022 г.	Признано доходов/ (расходов)	Влияние курсовых разниц	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность на 31.12.2021
1	АО Лектра	Франция	Владеет 100% уставного капитала Общества	100%	Приобретение товаров	(830)	10 018	(9 381)	193	-
2	АО Лектра	Франция	Владеет 100% уставного капитала Общества	100%	Приобретение товаров (Расчеты по претензиям)	115	-	-	-	115
3	АО Лектра	Франция	Владеет 100% уставного капитала Общества	100%	Приобретение услуг	(6 118)	6 177	-	(59)	-
4	АО Лектра	Франция	Владеет 100% уставного капитала Общества	100%	Приобретение лицензий	-	-	(557)	199	(358)
7	Lectra Zagreb	Хорватия	Имеет с Обществом общую головную организацию АО «Лектра»	-	Приобретение консультационных услуг	-	107	(107)	-	-

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

18. РАСЧЕТ СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Таблица 18.1. Расчёт стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Основные средства	1150	-	221	126
Отложенные налоговые активы	1180	326	131	716
Прочие внеоборотные активы	1190	2	59	94
Запасы	1210	-	19 235	20 073
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	10 535	11 596	12 480
Дебиторская задолженность*	1230	2 855	10 523	9 129
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 774	39 281	38 302
Прочие оборотные активы	1260	-	11	12
ИТОГО активы	-	23 492	81 057	80 932
Пассивы				
Отложенные налоговые обязательства	1420	54	22	27
Кредиторская задолженность	1520	399	19 273	23 588
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	534	402
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	912
ИТОГО пассивы	-	453	19 829	24 929
Стоимость чистых активов	-	23 039	61 228	56 003

Представитель по доверенности б/н от 14.06.2022

Черенкова Ю.А.