

**ПОЯСНЕНИЯ  
к Бухгалтерскому балансу  
и Отчету о финансовых результатах  
ООО «ЛЕМ Россия»  
за 2022 год**

«15» февраля 2023 года

**1. Общие сведения**

ООО «ЛЕМ Россия» (до 09.01.2014 года – ООО «ТВЕЛЕМ») занимается производством и реализацией продукции промышленной электроники, а именно трансформаторов – датчиков тока и напряжения. Юридический адрес общества: 170040, г.Тверь, Старицкое шоссе, д.15 – совпадает с фактическим.

На **31.12.2022** размер уставного капитала общества составляет **16 400 000** (Шестнадцать миллионов четыреста тысяч) **рублей**. В течение отчетного года изменений размера уставного капитала не происходило. Единственным учредителем общества является АО «ЛЕМ Холдинг С.А.», Швейцарская Конфедерация.

Деятельность предприятия полностью соответствует уставным целям.

Численность работающих по состоянию на 31.12.2022 составляет 20 человек.

Единоличным исполнительным органом общества является Генеральный директор Соболев Павел Германович.

Ревизором общества является Главный финансовый директор ЛЕМ Холдинг СА Андреа Борла.

Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов.

Бухгалтерский учет на предприятии ООО «ЛЕМ Россия» представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах предприятия и их движении путем сплошного, непрерывного документального учета всех хозяйственных операций. Объектом бухгалтерского учета является имущество предприятия, его обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые предприятием в процессе его деятельности.

В ООО «ЛЕМ Россия» разработана и внедрена учетная политика для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения. Изменений в учетную политику в течение 2022 года внесено не было.

Учет ведется автоматизированным способом на персональных компьютерах с применением программы «УПП 1С: Предприятие 8.3».



Бухгалтерская отчетность ООО «ЛЕМ Россия» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О Бухгалтерском учете» в последней действующей редакции.

## 2. Основные положения учетной политики

### -Основные средства и капитальные затраты

В связи с переходом с 01.01.2022 года на ФСБУ 6/2020 организация выбрала в качестве способа начала применения стандарта альтернативный метод произведения единовременной корректировки в отчетности (п.49 ФСБУ 6/2020).

Отражение начала применения стандарта ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективным способом. (п.26 ФСБУ 26/2020).

Для целей принятия к учету в качестве объекта основных средств признается имущество, пригодное для использования, при условии, что после поступления в организацию оно без каких-либо дополнительных действий с ним может быть передано в эксплуатацию.

Единицей бухгалтерского учета основных средств на предприятии является инвентарный объект.

Инвентарным объектом ОС признается (п. 10 ФСБУ 6/2020):

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- комплекс конструктивно сочлененных предметов, если он обособлен, представляет собой единое целое и предназначен для выполнения определенной работы.
- существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Части одного объекта ОС также могут учитываться как самостоятельные инвентарные объекты в случаях, когда:

- объект вводится в эксплуатацию по частям;
- стоимость частей существенна по отношению к стоимости всего объекта, а сроки полезного использования частей существенно отличаются от срока полезного использования объекта в целом.

Уровень существенности затрат, которые будут относиться к таким объектам, устанавливается в размере 10% от балансовой стоимости ОС на конец предыдущего отчетного периода.

В отношении активов, для которых выполняются условия признания в качестве объекта основных средств, со стоимостью в пределах **100 000** рублей за единицу ФСБУ 6/2020 не применяется. Контроль сохранности таких активов осуществляется с помощью ведения соответствующего учетного регистра.

При принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету первоначальной стоимостью объекта, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат предприятия на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Пересчет стоимости основных средств, выраженной в иностранной валюте, производится по курсу ЦБ, установленному на дату перехода права собственности на объект. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости объекта, подлежащей оплате в





Life Energy Motion

рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Основные средства, которые оплачены предприятием в предварительном порядке либо в счет оплаты которых предприятие перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходющейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Переоценка объектов основных средств не производится. Учет соответствующих активов ведется по первоначальной стоимости.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

В целях начисления амортизации вновь приобретенные основные средства в бухгалтерском учете группируются с учетом положений Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г №1 (в редакции последних изменений и дополнений) (далее - Классификация).

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом ежемесячно.

Амортизация начинает начисляться с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию, и прекращается с 1 числа месяца, следующего за месяцем выбытия соответствующего объекта учета.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Расходы на текущий ремонт основных средств, произведенные предприятием, признаются в размере фактических затрат в том отчетном периоде, в котором они произведены.

#### **-Нематериальные активы**

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Переоценка нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы на обесценение не проверяются.

#### **-Запасы**

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

При принятии к бухгалтерскому учету единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.



ООО «ЛЕМ Россия»  
170040, Россия, г. Тверь,  
Старицкое шоссе, 15

Тел.: +7 4822 655670,71,72  
Факс: +7 4822 655673  
Email: [iru@lem.com](mailto:iru@lem.com)  
[www.lem.com/ru](http://www.lem.com/ru)



Life Energy Motion

Учет материалов ведется на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Товары учитываются на счете 41 «Товары».

Не включаются в фактическую себестоимость товаров затраты на их хранение после поступления на склад организации, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров.

Запасы (за исключением товаров) принимаются к учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат предприятия на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Оценка запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации или иному согласованному курсу, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Запасы, которые оплачены предприятием в предварительном порядке либо в счет оплаты которых предприятие перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Запасы, приобретенные в рамках исполнений госконтрактов, учитываются обособленно.

Фактическая себестоимость запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Организация на основании требований рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, бонусы, премии и иные преференции от поставщика незначительными, если они не превышают 10 % от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении поставщиком.

При отпуске в производство и ином выбытии запасов, их оценка производится по стоимости первых по времени приобретения запасов (*метод ФИФО*).

Применяется попередельный полуфабрикатный метод учета затрат. Учет полуфабрикатов ведется с использованием счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» с оценкой по фактическим затратам. Документооборот при выпуске полуфабрикатов аналогичен документообороту по выпуску готовой продукции.

Учет спецодежды и специальной одежды на предприятии ведется следующим образом.

Спецодежда со сроком службы менее 12 месяцев учитывается на субсчете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе». В момент передачи спецодежды в эксплуатацию ее стоимость одновременно списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство.

Организация обеспечивает контроль за наличием и движением выданной спецодежды с использованием отчета «Ведомость по материалам в эксплуатации», формируемого на основании данных учетного регистра «Материалы в эксплуатации».

Спецодежда со сроком службы более 12 месяцев учитывается в соответствии с пп. 2.3.-2.9. раздела «Учет основных средств» настоящей учетной политики.

Организация создает резерв под снижение стоимости запасов ежеквартально по состоянию на последнюю дату квартала. Резерв создается по номенклатуре.



ООО «ЛЕМ Россия»  
170040, Россия, г. Тверь,  
Старицкое шоссе, 15

Тел.: +7 4822 655670,71,72  
Факс: +7 4822 655673  
Email: [ru@lem.com](mailto:ru@lem.com)  
[www.lem.com/ru](http://www.lem.com/ru)



Life Energy Motion

Запасы (кроме незавершенного производства), по которым необходимо создать резерв, устанавливаются:

- по товарам для перепродажи – Директор по сбыту;
- по производственным материалам – Директор по производству.

В служебной записке на конец каждого квартала соответствующее ответственное лицо указывает запасы, которые морально устарели, потеряли свои первоначальные качества, снизилась их рыночная стоимость, произошло сужение рынков сбыта запасов.

На разницу между фактической себестоимостью запасов над чистой стоимостью формируется резерв. Создание, изменение и списание резерва отражается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

За чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы.

В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Лицом, ответственным за определение чистой стоимости продажи запасов, является Финансовый директор. Полученная им информация в виде отчета (Приложения 1.9-1.10 к настоящей учетной политике) передается в бухгалтерию.

#### **-Обесценение активов**

Организация ежегодно проводит проверку запасов, ОС и НМА на предмет обесценения.

Установлены следующие критерии, исходя из которых делается вывод о наличии или отсутствии обесценения в отношении соответствующих активов:

##### 1) Критерии внешнего характера

- Резкое снижение справедливой (рыночной) стоимости актива;
- Произошли или ожидаются значительные неблагоприятные изменения

для деятельности компании или рынка;

-Повысились рыночные процентные ставки, и это, вероятно, увеличит ставку дисконтирования и приведет к снижению возмещаемой суммы ОС;

-Балансовая стоимость чистых активов компании превышает ее рыночную капитализацию;

##### 1) Критерии внутреннего характера

- Наблюдаются признаки устаревания или физической порчи активов;

-Произошли или произойдут значительные неблагоприятные изменения, которые окажут влияние на применение актива (простой актива, прекращение деятельности, в которой он используется, и др.);

- Снизилась эффективность актива;

-Затраты на покупку, эксплуатацию и содержание актива существенно выше первоначально запланированных.

Проверку наличия признаков обесценения на отчетную дату проводит специальная комиссия, назначаемая руководителем организации.



ООО «ЛЕМ Россия»  
170040, Россия, г. Тверь,  
Старицкое шоссе, 15

Тел.: +7 4822 655670,71,72  
Факс: +7 4822 655673  
Email: [iru@lem.com](mailto:iru@lem.com)  
[www.lem.com/ru](http://www.lem.com/ru)



Life Energy Motion

### **-Денежные средства**

К денежным средствам относятся активы организации с наиболее высокой ликвидностью, а именно:

- средства на расчетном рублевом счете организации;
- средства на валютных счетах организации.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежными эквивалентами, в частности, признаются:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- высоколиквидные векселя банков со сроком платежа по предъявлении;
- денежные депозиты без возможности досрочного возврата на срок до 91 дня включительно;
- денежные депозиты с возможностью досрочного возврата на любой срок и др.

Кассовые операции с наличными денежными средствами в организации не совершаются.

### **-Доходы**

Доходами от обычных видов деятельности предприятие признает доходы от продажи продукции и товаров, от выполнения работ, оказания услуг.

Учет реализации товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности (метод начисления).

### **-Расходы**

Предприятие ведет учет расходов на счетах бухгалтерского учета согласно утвержденному плану счетов.

Затраты на производство продукции, оказание услуг (выполнение работ) формируются организацией на соответствующих субсчетах счета 20 «Основное производство», счета 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу».

Некоторые суммы расходов, относящиеся одновременно к нескольким подразделениям предприятия, подлежат распределению пропорционально доле сотрудников подразделения в общем количестве сотрудников предприятия. К таким расходам относятся в частности:

- расходы на аренду помещений;
- расходы на вывоз ТБО;
- расходы на приобретение питьевой воды;
- расходы на канцелярские товары;
- расходы на ДМС работников;
- расходы на уборку помещений;
- расходы на охрану и сигнализацию;
- расходы на услуги связи;
- расходы на доступ к сети Интернет;
- другие расходы, относящиеся к нескольким подразделениям.

Расходы общехозяйственного назначения ежемесячно в полном объеме списываются в дебет соответствующих субсчетов счета «Продажи» по методу директ-костинга.



ООО «ЛЕМ Россия»  
170040, Россия, г. Тверь,  
Старицкое шоссе, 15

Тел.: +7 4822 655670,71,72  
Факс: +7 4822 655673  
Email: [lru@lem.com](mailto:lru@lem.com)  
[www.lem.com/ru](http://www.lem.com/ru)



Life Energy Motion

Расходы на продажу ежемесячно в полном объеме списываются в дебет соответствующих субсчетов счета «Продажи» по методу директ-костинга.

В ходе осуществления хозяйственной деятельности компания руководствуется принципом осторожности (консерватизма, осмотрительности), предполагая, что расходы, потенциально сформированные в данном отчетном периоде, относятся не на будущие отчетные периоды, а показываются в данном отчетном периоде.

Предприятие формирует следующие виды резервов:

резервы на выплату премий (бонусов) работникам по итогам работы за год

резерв на предстоящую оплату отпусков работников

резерв в связи с существующими условными обязательствами

резерв на выплату пеней и штрафов по хозяйственным договорам и связанных с нарушением законодательства.

Предприятие создает оценочные резервы (резерв под снижение стоимости ТМЦ, резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценение финансовых вложений).

#### **-Другие активы и обязательства**

У организации отсутствуют следующие виды активов и обязательств:

-финансовые вложения;

-кредиты и займы.

#### **-Изменения учетной политики на 2022 год**

Изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом вносились в рамках изменений законодательства (начало применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018). В течение года изменения не вносились.

### **3. Пояснения к Бухгалтерскому балансу. Актив**

В части основных средств (ОС) остаточная стоимость, отраженная в бухгалтерском балансе по строке 1150, складывается в разрезе групп следующим образом.

На начало отчетного года произведен переход на применение ФСБУ 6/2020, влияние которого на показатели строки 1150 отчетности за 2021 год, а также текущих операций по движению ОС отражено в нижеследующей таблице (в тыс.руб.):



ООО «ЛЕМ Россия»  
170040, Россия, г. Тверь,  
Старицкое шоссе, 15

Тел.: +7 4822 655670,71,72  
Факс: +7 4822 655673  
Email: [ru@lem.com](mailto:ru@lem.com)  
[www.lem.com/ru](http://www.lem.com/ru)

	ПС на 31/12/21	А на 31/12/21	ОстСт до применения ФСБУ 6/2020	Перерасчет А в соотв с ФСБУ 6/2020	Корр-ка А (Дт02 Кт84) (+ увеличение, - уменьшение)	А на 01/01/22	Поступило (только ПС)	Выбыло (только ПС)	А текущая 2022	А на 31/12/22	ОстСт на 31/12/22
Машины и оборудование	15 255	15 017	238	4 813	- 9 512	4 813			180	4 993	9 570
Офисное оборудование	6 713	5 530	1 183	1 483	- 2 653	1 483	497	1 429	355	1 838	2 549
Транспортные средства	5 846	2 737	3 109	351	- 2 385	351			352	703	5 143
Производственный и хозяйственный инвентарь	681	681	-	-	- 253	-			-	-	253
Прочие	230	230	-	-	- 123	-			-	-	123
						-					
<b>ИТОГО:</b>	<b>28 724</b>	<b>24 194</b>	<b>4 530</b>	<b>6 647</b>	<b>- 14 928</b>	<b>6 647</b>	<b>497</b>	<b>1 429</b>	<b>887</b>	<b>7 534</b>	<b>17 639</b>
Строка 1150 на 31/12/21 в отчете за 2021 год равна			4 530								
Строка 1150 на 31/12/21 в отчете за 2022 год (сумма значения строки 1150 на 31/12/21 в отчете за 2021 год и величины корректировки нераспределенной прибыли в связи с корректировкой амортизации по ФСБУ 6/2020) равна					19 458						
Строка 1150 на 31/12/22 в отчете за 2022 год равна											17 639

Также наряду с корректировкой величины накопленной амортизации в связи с переходом на применения ФСБУ 6/2020 произведена соответствующая корректировка (увеличение) показателя нераспределенной прибыли в межотчетный период на сумму **14928 тыс.руб.** Все названные изменения также нашли свое отражение в Отчете о финансовых результатах и Отчете об изменениях капитала текущей отчетности.

По выбывшим ОС величина накопленной амортизации влияния на расчет не оказывает, поскольку выбытие произошло в связи с переводом ОС, амортизация по которым была в полном объеме восстановлена в межотчетный период, в состав долгосрочных активов к продаже (ДАП).

В отчетном периоде существенных инноваций и модернизаций производства не проводилось.

На забалансовом счете 001 числятся арендуемые организацией площади в оценочной стоимости 3 939 788, 11 руб. В отчетном периоде по данному счету произошли движения, связанные с заключением нового договора аренды, количество и оценка арендованных ОС при этом не изменились. Договор аренды заключен на срок 11 месяцев, в связи с чем права пользования активом по ФСБУ 25/2018 не формируется.





Life Energy Motion

На балансе организации числятся полностью амортизированные, но используемые в деятельности нематериальные активы (НМА):

НМА	Первоначальная стоимость НМА, руб.	Накопленная на отчетную дату амортизация НМА, руб.
Ноу-хау Швейцария	190, 01	(190, 01)
Ноу-хау Элтор	40, 00	(40, 00)
Итого сумма по строкам, руб.	230, 01	(230, 01)
Итого остаточная стоимость, руб.:	<b>0, 00</b>	

Других НМА на балансе организации не числится. Движений НМА в отчетном периоде не осуществлялось.

Стоимость запасов (строка 1210) отражена в балансе с учетом резервов под снижение стоимости ТМЦ. Структура запасов организации по состоянию на отчетную дату следующая:

Наименование	2021	2022
Готовая продукция, тыс.руб.	7 662	4 939
Товары, тыс.руб.	22 749	9 732
Сырье и материалы, тыс.руб.	21 599	13 843
Сумма накопленного резерва под снижение стоимости <b>товаров</b> , тыс.руб.	-2 035	-2 035
Сумма накопленного резерва под снижение стоимости <b>сырья и материалов</b> , тыс.руб.	-380	-380
<b>Итого, тыс.руб.:</b>	<b>49 596</b>	<b>26 099</b>

Кроме того, строка 1230 («Дебиторская задолженность») сформирована на 31.12.2022 из представленных ниже в таблице данных:

Вид ДЗ	на 31.12.2021	Движения		на 31.12.2022
		по Дт (+)	по Кт (-)	
Авансы поставщикам, тыс.руб.	2 324	25 735	-23 403	4 656
<i>*из них - авансы за материалы на отчетную дату</i>	938	2 089	-938	2 089
Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте, тыс.руб.	224	608	- 832	-
Расчеты с покупателями и заказчиками в у.е., тыс.руб.	8 223	109 327	- 117 539	10
Расчеты с покупателями и заказчиками, тыс.руб.	6 436	79 966	-86 192	210
Дебиторская задолженность по налогам и сборам, тыс.руб.	2 152	47 338	-35 654	13 836
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, тыс.руб.	2 481	13 611	-15 182	910
Расчеты с подотчетными лицами, тыс.руб.	5	576	- 581	-
Расчеты с персоналом по оплате труда, тыс.руб.	4	29 540	-29 540	4
<b>Итого, тыс.руб.:</b>	<b>21 849</b>	<b>306 701</b>	<b>- 308 924</b>	<b>19 626</b>

#### 4. Пояснения к Бухгалтерскому балансу. Пассив

Приводим расшифровку по данным о кредиторской задолженности (данные в рублях) (формирование строки 1520 на 31.12.2022):



ООО «ЛЕМ Россия»  
170040, Россия, г. Тверь,  
Старицкое шоссе, 15

Тел.: +7 4822 655670,71,72  
Факс: +7 4822 655673  
Email: [lnu@lem.com](mailto:lnu@lem.com)  
[www.lem.com/ru](http://www.lem.com/ru)



Life Energy Motion

Вид КЗ	на 31.12.2021	Движения КЗ		на 31.12.2022
		по Дт	по Кт	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, тыс.руб.	18 992	-86 659	67 683	16
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте), тыс.руб.	0	-11	11	0,00
Расчеты по авансам полученным, тыс.руб.	9 308	-48 158	53 794	14 945
Расчеты по авансам полученным (в у.е.), тыс.руб.	35 984	-95 802	60 902	1 083
Расчеты по авансам полученным (в валюте), тыс.руб.	0	-829	829	0
Расчеты с учредителями, тыс.руб.	0	-20 500	30 000	9 500
Кредиторская задолженность по налогам и сборам, тыс.руб.	4 112	-8 100	8 769	4 781
Сумма НДС с авансов полученных, тыс.руб.	-7 666	-18 281	22 966	-2 981
Итого:	<b>60 730</b>	<b>-278 339</b>	<b>244 953</b>	<b>27 344</b>

ООО «ЛЕМ Россия» не имеет на начало и конец 2022 года краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов.

ООО «ЛЕМ Россия» не выдавало и не получало на начало и конец отчетного периода никаких обеспечений.

## 5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Выручка признается организацией в порядке, предусмотренном п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

В отчетном периоде предприятие не заключало и по состоянию на отчетную дату не имеет действующих договоров, по которым предусмотрено получение выручки неденежными средствами.

За 12 месяцев 2022 года выручка от реализации продукции (работ, услуг) основной деятельности составила — **152 686 966,94 рублей**.

В том числе:

Наименование.	2022	2021
Выручка с НДС, тыс.руб.	<b>182 782</b>	<b>491 235</b>
НДС, тыс.руб.	<b>-30 095</b>	<b>-79 311</b>
ИТОГО	<b>152 687</b>	<b>411 924</b>

Объем реализации продукции (работ, услуг) по видам деятельности и географическим рынкам представлен в виде следующей таблицы:

Страны	Виды продукции	Выручка без НДС в тыс.руб.	
		2022	2021
Россия	Датчики	150 473	402 478
Беларусь	Датчики	1 613	7 400
Казахстан	Датчики	601	2 046
Итого:		<b>152 687</b>	<b>411 924</b>

Из таблицы видно, что экспорт составил **2 213 803,74** рублей, а реализация на внутреннем рынке – **150 473 163,20** рублей.



ООО «ЛЕМ Россия»  
170040, Россия, г. Тверь,  
Старицкое шоссе, 15

Тел.: +7 4822 655670,71,72  
Факс: +7 4822 655673  
Email: [ru@lem.com](mailto:ru@lem.com)  
[www.lem.com/ru](http://www.lem.com/ru)



Life Energy Motion

Строка 2340 «Прочие доходы» за отчетный год составила **8 861 247,42** рублей, в том числе (в тыс.руб.):

Наименование	2022	2021
Курсовые разницы	7 486	2 477
Реализация прочего имущества	12	394
Восстановление суммы неиспользованного резерва на выплату премий	1 131	923
Возврат продукции, купленной в прошлом отчетном периоде	147	6
Прочие	86	110
<b>Итого, тыс.руб.:</b>	<b>8 861</b>	<b>3 910</b>

Строка 2350 «Прочие расходы» составила **10 595 709,63** рублей, в том числе (в тыс.руб.):

Наименование	2022	2021
Курсовые разницы	8 859	3 199
Комиссии банка за РКО	258	644
Возврат продукции, купленной в прошлом отчетном периоде	197	6
Реализация прочего имущества	-	873
Прочие	1 283	50
<b>Итого, тыс.руб.:</b>	<b>10 596</b>	<b>4 772</b>

Расшифровка курсовых разниц приведена в нижеследующей таблице (в тыс.руб.):

Курсовые разницы	Доход (+)	Расход (-)
по операциям, подлежащим оплате в иностранной валюте (евро)	7	- 4
по операциям переоценки денежных средств в иностранной валюте на счете (евро)	478	- 142
по операциям продажи иностранной валюты (евро)	125	- 6
по операциям, подлежащим оплате в российских рублях (1 у.е. = 1 евро)	6 806	- 8 666
по операциям, подлежащим оплате в российских рублях (1 у.е. = 1 швейцарский франк)	70	- 40
по операциям, подлежащим оплате в российских рублях (1 у.е. = 1 доллар США)	0	-0,4
<b>ИТОГО</b>	<b>7 486</b>	<b>- 8 859</b>

На отчетную дату для пересчета были применены следующие курсы валют:

Валюта	Обозначение	Курс пересчета
1 ЕВРО	EUR	75,6553
1 Швейцарский Франк	CHF	76,1805
1 Доллар США	USD	70,3375

В структуре затрат организации выделяются следующие элементы:

Наименование	2022	2021
Материальные затраты, тыс.руб.	75 306	222 598
Затраты на оплату труда, тыс.руб.	29 336	29 790
Отчисления на социальные нужды, тыс.руб.	7 249	7 460
Амортизация, тыс.руб.	1 018	1 831
Прочие затраты, тыс.руб.	14 311	45 094
<b>Итого, тыс.руб.:</b>	<b>127 220</b>	<b>306 773</b>



ООО «ЛЕМ Россия»  
170040, Россия, г. Тверь,  
Старицкое шоссе, 15

Тел.: +7 4822 655670,71,72  
Факс: +7 4822 655673  
Email: [lru@lem.com](mailto:lru@lem.com)  
[www.lem.com/ru](http://www.lem.com/ru)



Life Energy Motion

Поскольку организация производит товар не только в рамках размещенных заказов покупателей, но и поддерживает некоторое количество продукции в наличии на складе, себестоимость произведенной продукции не совпадает с себестоимостью отгруженной продукции. Кроме того, товар, произведенный в одном месяце, может быть отгружен только в следующем месяце. Так, в 2022 году разница между стоимостью произведенных товаров и себестоимостью отгруженной продукции отрицательна и составляет в отчетном периоде -2,16 млн. руб., то есть продукции произведено больше, чем отгружено.

Текущий налог на прибыль был определен согласно ПБУ 18/02 от 19.11.2002 г. в редакции последних изменений и дополнений.

Применяемая ставка налога на прибыль составила 20% (17% в региональный бюджет + 3% в федеральный бюджет).

Изменений в части правил налогообложения, а также применяемых налоговых ставок в отчетном периоде не происходило.

Условный расход по налогу на прибыль в отчетном периоде составил **514** тыс.руб.

Постоянный налоговый расход составил **8 267** тыс.руб.

Изменение отложенных налогов составило **-2 558** тыс.руб. (строка 2412), в том числе:

- изменение (снижение) отложенных налоговых активов составило **93** тыс.руб.;

- изменение (увеличение) отложенных налоговых обязательств составило **2 465** тыс.руб.

В организации отложенные налоги в отчетном периоде сформированы в результате разниц между бухгалтерским и налоговым учетом, в наиболее существенной степени:

- в рамках учета внеоборотных активов (в связи с переходом на ФСБУ 06/2020, в результате использования амортизационной премии);

- в рамках учета запасов (разные правила формирования балансовой стоимости для целей бухгалтерского и налогового учета).

Переплата по налогу на прибыль в бюджет на отчетную дату составляет **13 434 798,00** руб.

#### **6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств**

В строке 4119 «Прочие поступления по текущим операциям» за 2022 год отражена сумма денежных средств, поступивших в результате размещения краткосрочных депозитов (7239 тыс.руб.), а также сумма возвратов денежных средств, полученных от поставщиков (2140 тыс.руб.).

В строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражены суммы с учетом НДФЛ и страховых взносов.

В строке 4129 «Прочие платежи» отражена сумма платежей с учетом отрицательного сальдо по денежным потокам в части НДС.

Данные строки 1250 бухгалтерского баланса на отчетную дату совпадают с данными отчета о движении денежных средств, а именно:

- сумма денежных средств организации на 31.12.2022 составляет 83 220 264,80 руб. и равна данным по строке 4500 отчета о движении денежных средств в столбце за 2022 год;

- сумма по строке 4450 отчета о движении денежных средств в столбце за 2022 год совпадает с данными суммы по строке 4500 отчета о движении денежных средств в столбце за 2021 год и равна величине денежных средств организации по данным бухгалтерского баланса в строке 1250 в столбце по состоянию на 31.12.2021 в сумме 94 472 688,41 руб.



ООО «ЛЕМ Россия»  
170040, Россия, г. Тверь,  
Старицкое шоссе, 15

Тел.: +7 4822 655670,71,72  
Факс: +7 4822 655673  
Email: [ru@lem.com](mailto:ru@lem.com)  
[www.lem.com/ru](http://www.lem.com/ru)



Life Energy Motion

## 7. Информация о связанных сторонах

В 2022 году были осуществлены следующие сделки со связанными сторонами (в тыс.руб.):

Наименование	Договор	Вид	Сумма операций за период	Сальдо расчетов на 31.12.2022 («+» - по дебету, «-» - по кредиту)
-ЛЕМ Тек Франс САС; -ЛЕМ Европа ГмБХ; -ЛЕМ Япония К.К.; -ЛЕМ США Инк.; -ЛЕМ Менеджмент Сервисиз САРЛ -ЛЕМ Электроникс Китай Ко.Лтд. -ЛЕМ Болгария ЕООД	Организация не осуществляет операций с данными юридическими лицами в отчетном периоде	-	-	-
ЛЕМ Эдвайзори Сервисез	Соглашение о предоставлении услуг операционной поддержки б/н от 22.06.2021 (отсрочка платежа)	Юридическая поддержка (юридические услуги)	62	0,00
АО ЛЕМ Холдинг С.А.	Соглашение б/н от 01.10.2012 года (отсрочка платежа)	Роялти (торговая марка)	1 425	0,00
АО ЛЕМ Интернэшнл С.А.	Контракт номер 2/21 от 01.05.2021 года (отсрочка платежа)	Поставка товаров и комплектующих	35 138	0,00
	Соглашение 1 б/н от 14.09.2021 года (отсрочка платежа)	Роялти (интеллектуальная собственность)	2 538	0,00
	Соглашение 2 б/н от 14.09.2021 года (отсрочка платежа)	Роялти (интеллектуальная собственность в отношении определенных продуктов)	1 469	0,00

Форма расчетов с вышеперечисленными контрагентами – безналичная, денежная.

По решению единственного участника в 2022 году организация начислила дивиденды в адрес АО ЛЕМ Холдинг С.А. в размере **30 000 000, 00 рублей**:

- по решению от 05.10.2022 – на сумму 10 000 000, 00 рублей;
- по решению от 08.11.2022 – на сумму 10 000 000, 00 рублей;
- по решению от 08.12.2022 – на сумму 10 000 000, 00 рублей.

Выплата дивидендов и соответствующей суммы налога по решениям от 05.10.2022 и 08.11.2022 произведена в полном объеме в 2022 году. Выплата дивидендов и соответствующей суммы налога по решению от 08.12.2022 произведена в полном объеме 09.01.2023.

Бенефициарными владельцами ООО «ЛЕМ Россия» являются граждане Швейцарии Вернер Оскар Вебер и Ульрих Вампфлер.

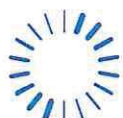
Выплаты ключевому управленческому персоналу в разрезе должностей за 2022 год:

- Генеральный директор;
- Финансовый директор

составили 12 198 тыс. руб., в том числе:

\*краткосрочные премии (по итогам работы за год) на сумму 1 977 тыс.руб.

\*долгосрочные премии 736 тыс.руб.



ООО «ЛЕМ Россия»  
170040, Россия, г. Тверь,  
Старицкое шоссе, 15

Тел.: +7 4822 655670,71,72  
Факс: +7 4822 655673  
Email: [iru@lem.com](mailto:iru@lem.com)  
[www.lem.com/ru](http://www.lem.com/ru)



Life Energy Motion

\*оплата ежегодных оплачиваемых отпусков (исключая компенсацию неиспользованного отпуска) 577 тыс.руб.

Сумма страховых взносов на указанные выплаты в 2022 году составила 2 300 тыс.руб.

### 8. Информация об оценочных обязательствах, оценочных значениях, условных обязательствах и условных активах

В 2022 году ООО «ЛЕМ Россия» сформировало следующие резервы:

-на оплату отпусков;

-на выплату премий в зависимости от типа бонусной системы.

Детализация представлена в таблице ниже:

	Сумма на 01.01.2022	Уменьшение резерва	Увеличение резерва	Сумма на 31.12.2022
Резервы на выплату премий (бонусов), тыс.руб.	5 305	1 131	1 650	5 825
Резерв на предстоящую оплату отпусков, тыс.руб.	3 403	760	0	2 642
<b>ИТОГО, тыс.руб.</b>	<b>8 708</b>	<b>1 891</b>	<b>1 650</b>	<b>8 467</b>

В 2022 году общество оценивало дебиторскую задолженность на предмет наличия сомнительной, но не формировало резерв по сомнительным долгам, так как просроченные платежи от дебиторов на 31.12.2022 отсутствуют.

Общество оценивало материально-производственные запасы на предмет их обесценения и создавало соответствующий резерв. Детальная информация представлена в таблице ниже:

	Резерв на 01.01.2022	Изменение резерва (+, -)	Резерв на 31.12.2022
Сырье и материалы, тыс.руб.	380	0	380
Готовая продукция и товары, тыс.руб.	2 035	0	2 035
<b>ИТОГО, тыс.руб.</b>	<b>2 415</b>	<b>0</b>	<b>2 415</b>

В 2022 году общество не создавало иных резервов предстоящих расходов и платежей.

### 9. Долгосрочные активы к продаже (ДАП)

На конец отчетного периода организация приняла решение о переводе ОС (группа транспортные средства) в состав ДАП в связи с тем, что дальнейшее использование актива организацией не предполагается.

По оценке руководства реализация ДАП произойдет в 2023 году. Предполагаемый способ продажи и поиска покупателя – посредством размещения объявления на торговых онлайн - площадках вторичного рынка.

### 10. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный период независимо от положительного или отрицательного его



ООО «ЛЕМ Россия»  
170040, Россия, г. Тверь,  
Старицкое шоссе, 15

Тел.: +7 4822 655670,71,72  
Факс: +7 4822 655673  
Email: [iru@lem.com](mailto:iru@lem.com)  
[www.lem.com/ru](http://www.lem.com/ru)



Life Energy Motion

характера для общества, в 2022 году отсутствуют, за исключением начисления и выплаты дивидендов за 2021 год в адрес единственного участника:

- по решению от 12.01.2023 – на сумму 10 000 000, 00 рублей (выплачены 01.02.2023);
- по решению от 01.02.2023 – на сумму 10 000 000, 00 рублей.

### 11. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В отчетном периоде чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

### 12. Информация о рисках

Руководство оценило риски организации в 2022 году и пришло к выводу о том, что в отчетном периоде деятельность компании была связана со следующими видами рисков:

- рыночные (затруднение с поставками материалов и комплектующих, увеличение цен и сроков поставки);
- валютные (существенные колебания курсов валют, ограничение возможностей производства расчетов в иностранной валюте, ограничение возможностей расчетов с иностранными контрагентами);
- таможенные (ограничения на ввоз импортных товаров и комплектующих);
- репутационные (нарушение сроков поставки продукции и товаров по договорам, отмена поставок в связи со введением вышеупомянутых ограничений и т.п.).

Выявленные риски тесно связаны с введением санкций в отношении Российской Федерации недружественными странами, однако, несмотря на значимость их влияния, они не привели к прекращению деятельности организации.

В отчетном периоде уже был принят и продолжает приниматься ряд активных мер по их минимизации. Найдены новые поставщики, ведется работа по дальнейшей локализации производства и импортозамещению. Расчеты с зарубежными контрагентами произведены в полном объеме.

В 2022 году у организации отсутствовали следующие риски хозяйственной деятельности:

- финансовые (кредитные, риски ликвидности);
- правовые (налоговые);
- региональные и др.

### 13. Непрерывность деятельности

Организация способна продолжать свою деятельность не менее 12 месяцев после отчетной даты.

### 14. Прочее

ООО «ЛЕМ Россия» не вело в отчетном периоде экологической деятельности.

Генеральный директор \_\_\_\_\_

Соболь П.Г.

М.П.

«15» февраля 2023 года



ООО «ЛЕМ Россия»  
170040, Россия, г. Тверь,  
Старицкое шоссе, 15

Тел.: +7 4822 655670,71,72  
Факс: +7 4822 655673  
Email: [lru@lem.com](mailto:lru@lem.com)  
[www.lem.com/ru](http://www.lem.com/ru)