

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ЛЕРА ИНВЕСТМЕНТ ТЕХНОЛОДЖИС РУС"**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общая информация	1
2. Основные положения учетной политики	2
3. Анализ и Оценка структуры баланса	6
4. Отчет о движении денежных средств	7
5. Сведения об отдельных активах и обязательствах	8
6. Информация о доходах и расходах	10
7. Оценочные обязательства и резервы	11
8. Информация о связанных сторонах	11
9. Расчеты по налогу на прибыль	12
10. Прочая информация	12
11. События после отчетной даты	12

1. Общая информация

Полное наименование организации: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛЕРА ИНВЕСТМЕНТ ТЕХНОЛОДЖИС РУС" (далее также Общество);

ИНН / КПП: 7749363293 / 774301001 ;

Общество зарегистрировано 30.06.2021 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, ОГРН Общества 1217700307120;

Юридический и фактический адрес Общества: 125171, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Войковский, ш. Ленинградское, д. 16А, стр. 3, этаж 3, ком. 127 ;

Численность сотрудников, находящихся в штате, на 31 декабря 2022 г. составила 1 человек;

Исполнительный орган Общества - генеральный директор Владимирова Екатерина Дмитриевна ;

Основной вид деятельности Общества - деятельность по управлению компьютерным оборудованием;

Уставный капитал общества составляет 10 000 рублей;

Учредителями Общества являются :

- Частная компания с ограниченной ответственностью ЛИТ ЮЭС, Соединенные Штаты Америки. Доля в уставном капитале Общества составляет 99 процентов.

- Частная компания с ограниченной ответственностью ЛЕРА ИНВЕСТМЕНТ ТЕХНОЛОДЖИС, Соединенные Штаты Америки. Доля в уставном капитале Общества составляет 1 процент. .

Все суммы в пояснениях представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Организация бухгалтерского учета

- Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

- Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось специализированной организацией.

- Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

- Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

2. Основные положения учетной политики:

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н, а также другими ПБУ, принимаемыми Минфином РФ. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

В соответствии с п.3 ст. 7 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет в Обществе ведется специализированной организацией.

Основные элементы учетной политики Общества:

Основные средства

В соответствии с пунктами 4 и 5 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства (далее также ФСБУ 6/2020), утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

На основании пункта 4 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 100 000 руб., учитываются в составе материально-производственных запасов.

В соответствии с пп.34 и 35 ФСБУ 6/2020 стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В соответствии с п. 13 ФСБУ 6/2020 переоценка основных средств не производится.

Нематериальные активы

Учет НМА ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

В соответствии с п.17 ПБУ 14/2007 переоценка НМА не производится.

На основании пункта 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Запасы

Учет Запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам, в частности, относятся :

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда и специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты;
- готовая продукция, товары, в т.ч. переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- незавершенное производство;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». В соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019 Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев не учитываются в качестве активов. Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены с применением счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Резервы

На основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н (в редакции от 24.12.2010 N 186н), резерв сомнительных долгов создается. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

На основании п. 5 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 13.12.2010 № 67н резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается на ежемесячной основе. Информация о состоянии и движении зарезервированных сумм на оплату отпусков отражается

на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» (п. 8 ПБУ 8/2010). Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число отчетного месяца; сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец календарного месяца (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев (с учетом месяца, на отчетную дату которого рассчитывается резерв) с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Учет доходов

Учет доходов Общества ведется в соответствии с требованиями норм Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н.

Видами деятельности Общества являются:

- Деятельность по управлению компьютерными системами
- Деятельность по сопровождению компьютерных систем
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая
- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность
- Аренда и лизинг офисных машин и оборудования, включая вычислительную технику
- Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования
- Ремонт коммуникационного оборудования

Учет расходов

Учет расходов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете, исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете, исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитывать, как прочие расходы на счете 91.2 «Прочие расходы».

Расходы будущих периодов списываются равномерно. На основании п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н к расходам будущих периодов для целей бухгалтерского учета относятся Расходы на программное обеспечение, компьютерные программы, приобретенные для использования.

Применение норм ПБУ 18/02

Отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности разниц по налогу на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанному в бухгалтерском учете, и налогу на налогооблагаемую прибыль, сформированному по данным налогового учета и отраженному в налоговой декларации по налогу на прибыль осуществляется на основании норм Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

- Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10 %, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

- Корректировка сравнительных показателей

В отчетном году не производились корректировки сравнительных показателей.

3. Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. представлена следующим образом:

Показатель	Строка баланса	На 31.12.2022	На 31.12.2021
		тыс.руб	тыс.руб
Внеоборотные активы, всего	1100	8 565	12 914
В том числе:			
Доходные вложения в материальные ценности	1160	6 431	11 641
Отложенные налоговые активы	1180	2 135	1 273

Оборотные активы, всего	1200	16 227	6 176
В том числе:			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 105	3 528
Дебиторская задолженность	1230	679	2 006
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	11 442	642
Итого актив баланса	1600	24 792	19 091
Капитал и резервы	1300	23 650	16 265
в том числе:			
Уставный капитал	1310	10	10
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	32 179	21 349
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(8 539)	(5 094)
Краткосрочные обязательства	1500	1 142	2 826
в том числе:			
Кредиторская задолженность	1520	1 121	2 826
Оценочные обязательства	1540	21	-
Итого пассив баланса	1700	24 792	19 091

Динамика прибыли

За 2021 г. чистый убыток Общества составил 5 093 тыс. руб.

За 2022 г. чистый убыток Общества составил 3 446 тыс. руб

4. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

5. Сведения об отдельных активах и обязательствах

Доходные вложения в материальные ценности

Движение доходных вложений в материальные ценности представлены следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2022г.	11 641	-	1 537	(3 917)	762	(3 593)	9 262	(2 831)
	за 2021г.	-	-	11 641	-	-	-	11 641	-
в том числе: Ноутбук Dell Latitude 7420 XСТО. 210-AYBC	за 2022г.	11 641	-	1 537	(3 917)	762	(3 593)	9 262	(2 831)
	за 2021г.	-	-	11 641	-	-	-	11 641	-

Отложенные налоговые активы

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчетный период.

Изменение отложенных налоговых активов (ОНА):

Наименование показателя	На 31.12.2021 года	За 2022 год		На 31.12.2022 года
		Увеличение	Уменьшение	
Запасы	3		3	-
Оценочные обязательства и резервы	-	4	-	4
Убыток текущего периода	-	861	-	861
Убытки прошлых лет	1 270	-	3	1270
Итого	1 273	865	3	2135

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Сумма налога на добавленную стоимость по строке 1220 баланса составила на 31.12.2022 - 4 105 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 г. представлена следующим образом:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			На конец периода
				поступление	погашение	
			учтенная по условиям договора	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	учтенная по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	2 006	541	(1 867)	679
	5530	за 2021г.	-	2 006	-	2 006
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	-	23	-	23
	5531	за 2021г.	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	1 996	518	(1 857)	656
	5532	за 2021г.	-	1 996	-	1 996
Прочая	5513	за 2022г.	10	-	(10)	-
	5533	за 2021г.	-	10	-	10
	5514	за 2022г.	-	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	2 006	541	(1 867)	679
	5520	за 2021г.	-	2 006	-	2 006

На 31 декабря 2022 г. резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался.

На 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договора.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022 г. представлены следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты	31 декабря 2022 г.
Текущие счета в банках	11 442
Итого	11 442

На 31 декабря 2022 г. в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 10 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. участниками Общества являлись

1. Частная компания с ограниченной ответственностью ЛИТ ЮЭС, зарегистрированная в Соединенных Штатах Америки, размер доли – 99%.
2. Частная компания с ограниченной ответственностью ЛЕОА ИНВЕСТМЕНТ ТЕХНОЛОДЖИС, зарегистрированная в Соединенных Штатах Америки, размер доли – 1%.

Добавочный капитал (без переоценки)

По состоянию на 31.12.2022 г. добавочный капитал (без переоценки) составляет 32 179 тыс. руб. В течение 2022 г. учредителем Общества Частная компания с ограниченной ответственностью Лера Инвестмент Технолоджис (США) был внесен вклад в имущество Общества в размере 10 830 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по состоянию на 31.12.2022 г. отражен непокрытый убыток Общества в размере 8 539 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 г. представлена следующим образом:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
				поступление	выбыло	
				в результате хозяйственных операций	погашение	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	2 826	1 121	(2 826)	1 121
	5580	за 2021г.	-	2 825	-	2 826
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	2 826	1 121	(2 826)	1 121
	5581	за 2021г.	-	2 826	-	2 826
Итого	5550	за 2022г.	2 826	1 121	(2 826)	1 121
	5570	за 2021г.	-	2 825	-	2 826

На 31.12.2022 Общество не имеет задолженности перед бюджетом.

6. Информация о доходах и расходах

Доходы Общества по основным видам деятельности в 2022 г. составили 5 097 тыс. рублей.

Управленческие расходы за 2022 и 2021 гг. представлена следующим образом:

Наименование показателя	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	-	1 901
Расходы на оплату труда	658	263
Отчисления на социальные нужды	199	79
Амортизация	3 593	-
Прочие затраты	6 443	4 099
Итого по элементам	10 893	6 342
Итого расходы по обычным видам деятельности	10 893	6 342

Прочие доходы за 2022 и 2021 гг. представлены следующим образом:

Прочие доходы	За 2022 г.	За 2021 г.
Курсовые разницы	139	17
Прочие внереализационные доходы	1 583	-
В том числе :		
Суммы выплаченные в качестве компенсации за утерянное имущество	1 583	-
Итого	1 722	17

Прочие расходы за 2022 и 2021 гг. представлены следующим образом:

Прочие расходы		
Курсовые расходы	130	-
Расходы на услуги банков	102	34
Итого	232	41

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2022 составляют 21 тыс. руб., в том числе резерв предстоящих расходов на оплату отпусков - 21 тыс. руб.;

8. Расчеты по налогу на прибыль

По итогам 2022 г. Общество получило убыток в размере 4 307 тыс. руб. (строка 2300 Прибыль (убыток) до налогообложения Отчета о финансовых результатах).

Сумма *текущего налога на прибыль* (строка 2411 отчета о финансовых результатах) составила 0 руб.

Сумма *отложенного налога на прибыль* на 31.12.2022 составила 861 тыс. руб. (строка 2412 отчета о финансовых результатах).

Величина *налога на прибыль* равна сумме текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль и составляет 861 тыс. руб. (строка 2410 отчета о финансовых результатах).

9. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются:

- Частная компания с ограниченной ответственностью ЛИТ ЮЭС, Соединенные Штаты Америки. Доля в уставном капитале Общества составляет 99 процентов.

- Частная компания с ограниченной ответственностью ЛЕРА ИНВЕСТМЕНТ ТЕХНОЛОДЖИС, Соединенные Штаты Америки.
Доля в уставном капитале Общества составляет 1 процент.

- генеральный директор Владимирова Екатерина Дмитриевна

Операции со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2020 года	Дебетовые обороты за 30.06.2021 г. – 31.12.2021 г.	Кредитовые обороты за 30.06.2021 г. – 31.12.2021 г.	Сальдо на 31 декабря 2021 года	Дебетовые обороты за 2022г.	Кредитовые обороты за 2022г.	Сальдо на 31 декабря 2022 года
Частная компания с ограниченной ответственностью ЛЕРА ИНВЕСТМЕНТ ТЕХНОЛОДЖИС	Взнос в уставный капитал	-	-	-			0,1	0,1
Частная компания с ограниченной ответственностью ЛИТ ЮЭС	Взнос в уставный капитал	-	-	-			9,9	9,9
Частная компания с ограниченной ответственностью ЛЕРА ИНВЕСТМЕНТ ТЕХНОЛОДЖИС	Вклад в имущество Общества	-	-	21 349	21 349	-	10 830	32 179
Итого		-	-	21 349	21 349	-	10 840	32 189

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2022 год, составила 642 тыс. руб

10. Прочая информация

Гарантии и поручительства

Гарантий и поручительств, выданных Обществом по состоянию на 31 декабря 2022 г., нет.

Судебные разбирательства

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

11. События после отчетной даты

На момент подписания отчетности у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могут быть классифицированы как события после отчетной даты.

Генеральный директор ООО "ЛИТ РУС"

Владимирова Е.Д.

«30» марта 2023 года