

ООО «Легион Проект»

Пояснения к бухгалтерско-финансовой отчетности

за 2022 год

Настоящая пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерско-финансовой отчетности ООО «Легион Проект» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Организация и сферы деятельности.

Описание компании Общество с ограниченной ответственностью «Легион Проект», сокращенное название ООО «Легион Проект» зарегистрировано 18 февраля 2009 года МФИНС № 46 по г. Москве. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 18 февраля 2009 г. за основным государственным регистрационным номером 1097746081443. Уставной капитал общества составляет 157 886 рублей, бенефициарным владельцем общества является Остроумов Михаил Александрович, директор и владелец Компании с ограниченной ответственностью БОСАН КЭПИТАЛ ЛТД которая в свою очередь владеет 100% уставного капитала ООО «Легион Проект».

Общество зарегистрировано по адресу: 111141, Москва г, Кусковская ул, дом № 20А, помещение ХПГ ком 6 этаж 6

Общество имеет обособленное подразделение зарегистрированное по адресу, 127015, г. Москва, ул. Б. Новодмитровская, д. 14, стр. 2

Дочерних и зависимых обществ нет. Операций со связанными сторонами в отчетном периоде не было.

Фактически в отчетном периоде ООО «Легион Проект», осуществляло следующие виды деятельности:

- а.) Оптовая торговля офисными машинами, оборудованием и расходными материалами.
- б.) Оптовая торговля полиграфическим оборудованием и расходными материалами к нему
- в.) Техническое обслуживание и ремонт офисных машин и оборудования

Среднесписочная численность работников ООО «Легион Проект», за 2022 год. составила 32,1 чел. Списочная численность работающих по состоянию на 31.12.22 г. - 31 чел.

Информация об основном управленческом персонале: Директор, Коммерческий Директор.

Вознаграждение основному управленческому персоналу, выплаченное в 2022 г., составило: заработная плата 3 257 тыс. руб. Начисленная на нее сумма страховых взносов - 977 тыс. руб.

В соответствии с Федеральным законом «О Бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской информации в ООО «Легион Проект» несут:

Директор ООО «Легион Проект» Бирюлева Анна Эриковна (пр. № 1 от 18.02.2009)

Главный бухгалтер ООО «Легион Проект» Дук Александр Николаевич (пр. № 108 от 30.11.2011)

Информация об аудиторе

Отчетность за 2022 год, не подлежит обязательному аудиту

1.1 Убыток по итогам 2022 года составил 19 968 тыс. руб. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год и по распределению убытка на момент составления настоящих пояснений не принимались.

2. Основа представления информации в отчетности

Основные положения учетной политики

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой общества на 2013 год и последующие годы, утвержденной приказом № 1/12-УП от 29.12.2012 г., с учетом изменений и дополнений в соответствии с приказами 1/13-УП от 30.04.2014, 1/15-УП от 30.12.2015 которые, в свою очередь, подготовлены в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) Принятая учетная политика ООО «Легион Проект» на 2013 год применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

2.1. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ «Основные средства» 6/2020, утвержденного приказом Минфина РФ от 17.09.2020 года №204н. В составе основных средств Общества отражены активы, отвечающие следующим условиям:

- а.) Использование при производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд общества;
- б.) Использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в.) Обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- г.) Способность приносить обществу экономические выгоды в будущем;

Оценка

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств увеличивают первоначальную стоимость объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта.

Амортизация

Определение срока полезного использования объектов основных средств, производится на основе классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года №1. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом по всем группам объектов основных средств, исходя из первоначальной стоимости или текущей стоимости (в случае произведенной переоценки) объекта и норм амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, амортизация начисляется исходя из оставшегося срока службы.

Активы, в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия настоящей Учетной политики, и стоимостью в пределах не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в процессе производства или при эксплуатации в ООО «Легион Проект», организован надлежащий контроль за их движением.

Доходы и расходы от выбытия основных средств подлежат включению в состав прочих доходов и расходов соответственно.

Затраты по ремонту и обслуживанию.

Затраты на проведение ремонта ОС признаются как расходы в том периоде, когда они понесены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Основные средства, полученные и переданные по договорам аренды учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 Учет аренды.

Объект основных средств, полученный по договору аренды, учитывается на забалансовом счете в оценке, принятой в договоре. Имущество, передаваемое по договору финансовой аренды, учитывается согласно условиям договора на балансе лизингодателя либо на балансе лизингополучателя. К основным средствам относятся капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, если иное не предусмотрено договором аренды.

В Обществе на отчетную дату действующих договоров лизинга нет.

2.2. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов. Определяется порядок начисления амортизации по нематериальным активам ежемесячно по нормам исходя из установленного срока их полезного использования - линейным способом. При невозможности определить срок полезного использования норма амортизационных отчислений устанавливается в расчете на 10 лет (с учетом требований п.17 ПБУ14/2000). Погашение стоимости нематериальных активов осуществляется с использованием счета № 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.3. Запасы.

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года № 180н

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд., используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. Резерв под снижение стоимости запасов не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости.

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2022 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

2.4. Порядок отражения затрат (расходов) по обычным видам деятельности

Учет расходов, связанных с приобретением и продажей товаров и оказанием услуг производится с разделением затрат на прямые расходы и косвенные расходы. Косвенные расходы в полной сумме ежемесячно списываются на счет 90 «Себестоимость продаж» и отражаются как коммерческие расходы в отчете о финансовых результатах.

2.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н. Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Любые прибыли или убытки, связанные с продажей ценных бумаг, отражены в отчете о прибылях и убытках. В отчетности активы отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 мес. после отчетной даты. На 31.12.2022 размещенных депозитов нет.

2.6. Порядок формирования доходов.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года №32н. Доходы организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. В бухгалтерском учете доходы от оказания услуг признаются при наличии всех условий признания доходов, указанных в ПБУ 9/99 в составе доходов от обычных видов деятельности.

Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Учет расходов организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н. Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности; прочие расходы.

2.7. Инвентаризация имущества и обязательств

По рядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. №34н, а также методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995г. №49

2.8. Анализ и оценка структуры баланса

По состоянию на 31 декабря 2022

года структура баланса характеризуется следующими показателями:

| Наименование показателя | Код строки бухгалтерского баланса | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|--|-----------------------------------|--------------------------|----------------------------|
| I. Активы | | | |
| 1. Нематериальные активы | 1110 | - | - |
| 2. Основные средства | 1150 | 8991 | 2919 |
| 3. Прочие внеоборотные активы | 1190 | 49 | 55 |
| 4. Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - |
| 5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения <1> | 1170+1240 | - | - |
| | 1120+1130+1140+1180 | - | - |
| 6. Прочие внеоборотные активы <2> | | | |
| 7. Запасы | 1210 | 25722 | 20604 |
| 8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 218 | 1348 |
| 9. Дебиторская задолженность <3> | 1230 | 74694 | 89306 |
| 10. Финансовые вложения | 1240 | 45000 | - |
| 11. Денежные средства | 1250 | 14864 | 24722 |
| 12. Прочие оборотные активы | 1260 | 7538 | 3881 |

| | | | |
|--|-----------|--------|--------|
| 13.Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11) | | 177076 | 142835 |
| II. Пассивы | | | |
| 14. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам | 1410 | - | - |
| 15. Прочие долгосрочные обязательства <4>, <5> | 1420+1450 | - | 66 |
| 16. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам | 1510 | - | - |
| 17. Кредиторская задолженность | 1520 | 12910 | 10565 |
| 18. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов <*> | 15207 | - | - |
| 19. Резервы предстоящих расходов | 1540 | 2409 | 2305 |
| 20. Прочие краткосрочные обязательства <5> | 1550 | - | - |
| 21.Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19) | | 15319 | 12936 |
| Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20)) | | 161757 | 129899 |

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

В составе строки 1110 бухгалтерского баланса ООО «Легион Проект» по состоянию:

На 31.12.2022 у общества отсутствуют нематериальные активы.

3.2. Основные средства

В составе строки 1150 бухгалтерского баланса ООО «Легион Проект» по состоянию:

3.21 На 31.12.2022 отражены основные средства, находящиеся в эксплуатации, остаточной стоимостью 2919 тыс. руб.

Информация о структуре и движении указанных основных средств приведена ниже:

| Наименование показателя | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | Поступило | Выбыло объектов | | начислено амортизации | Переоценка | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 11'184 | -2'193 | | -6'265 | 2'709 | -2'516 | - | - | 4'919 | -2'000 |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| Офисное оборудование | 10'684 | -2'050 | | -6'265 | 2'709 | -2'366 | - | - | 4'419 | -1'707 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 500 | -143 | | | | -150 | - | - | 500 | -293 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 11'184 | -2'193 | | -6'265 | 2'709 | -2'516 | - | - | 4'919 | -2'000 |

3.22 В связи с переходом на ФСБУ «Основные средства» 6/2020 и изменением учетной политики были сделаны следующие корректировки:

| Наименование показателя | Код строки | Сумма до корректировки | Корректировка | Сумма после корректировки |
|--------------------------|------------|------------------------|---------------|---------------------------|
| На 31 декабря 2021 | | | | |
| АКТИВ | | | | |
| Основные средства | 1150 | 9280 | (289) | 8991 |
| Итого по разделу I | 1100 | 9329 | (289) | 9040 |
| Баланс | 1600 | 177365 | (289) | 177076 |
| ПАСИВ | | | | |
| Нераспределённая прибыль | 1370 | 161888 | (289) | 161599 |
| Итого по разделу III | 1300 | 162046 | (289) | 161757 |

| | | | | |
|--------|------|--------|-------|--------|
| Баланс | 1700 | 177365 | (289) | 177076 |
|--------|------|--------|-------|--------|

3.2.1. Информация об основных средствах, полученных и по договорам аренды и учитываемых за балансом.

Арендованные ОС учитываются на 001 счете в сумме годовых арендных платежей, так как оценочная стоимость арендованного имущества в договоре аренды не указана.

Арендуемое имущество (офисные помещения) по состоянию на 31.12.2022 г.:

| Арендодатель | договор | Сумма за год, тыс. руб | Арендуемое помещение, адрес |
|-----------------------------------|--------------------------|------------------------|--|
| ООО "ГРАДЭКСПЕРТ" | 1046-К/суб от 03.10.2022 | 271 | г. Москва, ул. Кусковская д. 20А |
| ООО «Комплекс на Научном проезде» | 43/02-5 от 01.12.22 | 10202 | г. Москва, ул. Б. Новодмитровская, д. 14, стр. 2 |

3.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 года составила 89 306 тыс. руб., в том числе:

| | |
|--|------------------|
| Задолженность за поставщики и подрядчики | 35 764 тыс. руб. |
| Задолженность за покупатели и заказчики | 52 713 тыс. руб. |
| Задолженность за бюджетом | 537 тыс. руб. |
| Задолженность за фондами | 0 тыс. руб. |
| Задолженность за прочими дебиторами | 292 тыс. руб. |

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет долгосрочной дебиторской задолженности.

3.4. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 года составила 10 565 тыс. руб., в том числе:

| | |
|---|-----------------|
| Задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 3 926 тыс. руб. |
| Задолженность перед покупателями и заказчиками | 3 952 тыс. руб. |
| Задолженность перед бюджетом | 1 119 тыс. руб. |
| Задолженность перед прочими дебиторами | 1 180 тыс. руб. |
| Задолженность перед работниками организации | 388 тыс. руб. |

3.5 Заемные средства

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет заемных средств.

3.6. Запасы

По состоянию на 31.12.2022 года стоимость запасов составила 20 604 тыс. руб. Наличие движение запасов приведены в таблице ниже

| Наименование показателя | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|--|----------------|---|-----------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------|---|------------------|---|
| | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | поступления и затраты | выбыло | | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости |
| | | | | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | | | | |
| Запасы - всего | 25722 | - | 279576 | -284694 | - | - | X | 20604 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 981 | - | 240 | -455 | - | - | - | 766 | - |
| Готовая продукция | | | | | | | | | |
| Товары для перепродажи | | - | - | - | - | - | - | | - |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 24741 | - | 216371 | -221274 | - | - | | 19838 | - |
| Затраты в незавершенном производстве | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие запасы и затраты | - | - | 9039 | -9039 | - | - | - | - | - |

Оценочные обязательства

В Организации создаются следующие виды оценочных резервов (ПБУ 21/2008 , ПБУ 8/2010):

3.7. Резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается Организацией исходя из требования осмотрительности. Экономический смысл начисления резерва по сомнительным долгам состоит в отражении суммы потенциального убытка, который может появиться у

Организации в случае не поступления оплаты в счет погашения сомнительной задолженности. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена

соответствующими гарантиями. Резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Отчисления в резервы по сомнительным долгам являются для Организации прочими расходами (п.11 ПБУ 10/99).

Аналитический учет ведется по каждому сомнительному долгу. При получении оплаты от покупателей по суммам, включенным в резерв по сомнительным долгам, Организация восстанавливает резерв на эти суммы. Сумма восстановленного резерва относится на прочие доходы Организации.

Резерв по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности на 31.12.2022 сформирован в размере 17 584 тыс. руб. и создан по дебиторской задолженности.

3.8. Резерв предстоящую оплату отпусков.

По состоянию на 31.12.2022 обществом сформированы обязательства на оплату отпусков в размере 2 305 тыс. руб.

| Наименование показателя | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---------------------------------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 2409 | 3147 | (3151) | (99) | 2305 |

4. Информация по прекращающейся деятельности.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о прекращаемой деятельности осуществляется в соответствии с требованиями по бухгалтерскому учету «Информация о прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02 утвержденное Приказом Минфина РФ.

Оценивая возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Легион Проект» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. Эти события могут оказать негативное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Легион Проект» в обозримом периоде, в результате затруднения с поставками, потери рынков сбыта и разрыва сложившихся связей с поставщиками оборудования.

Мы ожидаем дальнейшее не значительное снижения выручки.

По нашему мнению, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности. Организация свою деятельность не прекращает.

Директор



Бирюлева А.Э.

Главный бухгалтер



Дук А.Н.