

ООО "Летор Групп Руссия"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	17 709	16 769	-	(34 478)	-
в том числе:	5250	за 2022г.	2 233	25 759	-	(10 126)	17 709
Оборудование, материалы для системы внутреннего газоборудования Локомотивная	5241	за 2023г.	66	-	-	(66)	-
	5251	за 2022г.	-	66	-	-	66
Оборудование, материалы для системы наружного газоборудования Локомотивная	5242	за 2023г.	91	-	-	(91)	-
	5252	за 2022г.	-	91	-	-	91
Сети внутреннего газопотребления	5243	за 2023г.	70	447	-	(517)	-
	5253	за 2022г.	-	70	-	-	70
Сети наружного газопотребления	5244	за 2023г.	85	438	-	(523)	-
	5254	за 2022г.	-	85	-	-	85
ГРПШ (газорегуляторный пункт шкафной)	5245	за 2023г.	60	184	-	(244)	-
	5255	за 2022г.	-	60	-	-	60
Здание (вспомогательное 3 эт.) 44:27:061201:1358	5246	за 2023г.	17 494	8 721	-	(26 216)	-
	5256	за 2022г.	2 135	15 359	-	-	17 494
Подъемник грузовой серии ПГ-Ш на 3 ур. ост. груз/подъем. 2000кг	5247	за 2023г.	-	989	-	(989)	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
Здание (нежилое строение) 44:27:061201:272	5248	за 2023г.	-	316	-	(316)	-
	5258	за 2022г.	-	92	-	(92)	-
Система пожарной сигнализации	5249	за 2023г.	-	502	-	(502)	-
	5259	за 2022г.	-	481	-	(481)	-
Площадка специальная открытая (парковка № 1)	-	за 2023г.	-	426	-	(426)	-
	-	за 2022г.	-	843	-	(843)	-
Ворота металлические распашные 5000*2000 мм	-	за 2023г.	-	87	-	(87)	-
	-	за 2022г.	-	128	-	(128)	-
СКУД	-	за 2023г.	-	132	-	(132)	-
	-	за 2022г.	-	-	-	-	-
Площадка специальная открытая (парковка № 3)	-	за 2023г.	-	1 000	-	(1 000)	-
	-	за 2022г.	-	-	-	-	-
Спутниковая система безопасности "ЦЕЗАРЬ САТЕЛЛИТ ПЛАТИНИУМ X+"	-	за 2023г.	-	15	-	(15)	-
	-	за 2022г.	-	-	-	-	-
Сеть газопотребления (газопровод подземный, ГРПШ)	-	за 2023г.	-	2 451	-	(2 451)	-
	-	за 2022г.	-	-	-	-	-
Система отопления	-	за 2023г.	-	233	-	(233)	-
	-	за 2022г.	-	1 870	-	(1 870)	-
Система очистки сточных вод УОСВ Топас 15	-	за 2023г.	-	445	-	(445)	-
	-	за 2022г.	-	-	-	-	-
Скважина водозаборная 2	-	за 2023г.	-	296	-	(296)	-
	-	за 2022г.	-	-	-	-	-

Сервер CPU Intel Xeon	за 2023г.	-	214	-	(214)	-
Здание (вспомогательное, хозяйственное) 44:27:061201:1357	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Септик накопительный Термит 4.0	за 2022г.	98	204	-	(302)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Скважина водозаборная	за 2022г.	-	237	-	(237)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
ЛВС	за 2022г.	-	217	-	(217)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Площадка специальная открытая (парковка № 2)	за 2022г.	-	122	-	(122)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Система видеонаблюдения	за 2022г.	-	510	-	(510)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Здание (вспомогательное, склад)	за 2022г.	-	341	-	(341)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Стоп гидравлический подъемный типа SMind-СПГ- 1500-1,5*1,5-1,0	за 2022г.	-	3 767	-	(3 767)	-
Система охранной сигнализации	за 2023г.	-	292	-	(292)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Система охранной сигнализации	за 2022г.	-	462	-	(462)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Система охранной сигнализации 1 этаж	за 2022г.	-	131	-	(131)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Система охранной сигнализации 2 этаж	за 2022г.	-	170	-	(170)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Система охранной сигнализации 3 этаж	за 2022г.	-	161	-	(161)	-

1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1 579	2 193
в том числе:			
Здание (нежилое строение) 44:27.061201:272	5261	549	1 962
Система пожарной сигнализации	5262	502	-
Площадка специальная открытая (парковка № 1)	5263	426	-
Ворота металлические распашные 5000*2000 мм	5264	87	-
Спутниковая система безопасности "ЦЕЗАРЬ САТЕЛЛИТ ПЛАТИНИУМ X+"	5265	15	-
Система видеонаблюдения	5266	-	202
Септик накопительный Термит 4.0	5267	-	29
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (запол и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	5 089	5 089	5 061
	5288	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Бреславец Николай
Владимирович
(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

2.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

2.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Бреславец Николай
Владимирович
(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

3. Дебиторская и кредиторская задолженность
3.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
					поступление			выбыло		перевод из				
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восста-новление резерва	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	20 335	(111)	919 276	-	(914 643)	-	(110)	-	-	-	24 968	(255)
	5530	за 2022г.	32 665	(3)	638 981	-	(651 311)	-	-	-	-	-	20 335	(111)
в том числе:														
	5511	за 2023г.	10 846	(111)	445 139	-	(446 398)	-	(110)	-	-	-	9 587	(255)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2022г.	23 814	(3)	430 816	-	(443 784)	-	-	-	-	-	10 846	(111)
	5512	за 2023г.	6 414	-	466 426	-	(457 569)	-	-	-	-	-	15 271	-
Авансы выданные	5532	за 2022г.	2 137	-	187 116	-	(182 839)	-	-	-	-	-	6 414	-
	5513	за 2023г.	3 075	-	7 711	-	(10 676)	-	-	-	-	-	110	-
Прочая	5533	за 2022г.	6 714	-	21 049	-	(24 688)	-	-	-	-	-	3 075	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	20 335	(111)	919 276	-	(914 643)	-	(110)	X	-	-	24 968	(255)
	5520	за 2022г.	32 665	(3)	638 981	-	(651 311)	-	-	X	-	-	20 335	(111)

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	335	378	-	(349)	-	-	364
	5571	за 2022г.	-	577	-	(242)	-	-	335
в том числе:									
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5573	за 2022г.	-	-	-	(349)	-	-	364
	5554	за 2023г.	335	378	-	(242)	-	-	335
	5574	за 2022г.	-	577	-	-	-	X	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	6 890	419 196	-	(417 408)	-	-	8 678
	5580	за 2022г.	52 557	530 595	-	(576 262)	-	-	6 890
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	188	89 866	-	(88 896)	-	-	1 158
	5581	за 2022г.	40 655	236 325	-	(276 792)	-	-	188
авансы полученные	5562	за 2023г.	672	199 120	-	(199 191)	-	-	601
	5582	за 2022г.	654	183 752	-	(183 734)	-	-	672
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	3 104	112 706	-	(109 990)	-	-	5 820
	5583	за 2022г.	1 439	88 490	-	(86 825)	-	-	3 104
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	2 926	17 504	-	(19 331)	-	-	1 099
	5586	за 2022г.	9 809	22 028	-	(28 911)	-	X	2 926
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	-
	5550	за 2023г.	7 225	419 574	-	(417 757)	-	-	9 042
Итого	5570	за 2022г.	52 557	531 172	-	(576 504)	X	-	7 225

3.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Бреславец Николай
Владимирович
(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

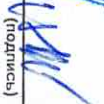
ООО "Легор Групп Руссия"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

4. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 060	1 780	(1 840)	-	1 000




(подпись)

Бреславец Николай
Владимирович
(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ЛЕГОР ГРУП РУССИЯ»
ЗА 2023 ГОД**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Легор Груп Россия» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения об организации.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛЕГОР ГРУП РУССИЯ», сокращенное наименование ООО «ЛЕГОР ГРУП РУССИЯ» (далее – Общество), ИНН 7704698169, зарегистрировано «27» августа 2008 года ИФНС РФ № 46 по г. Москве, регистрационный № 5087746026011.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 17 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 156019, г. Кострома, ул. Локомотивная, дом № 6, офис 1.

Основной государственный регистрационный номер – 5087746026011.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Бреславец Н.В.

Основным видом деятельности Общества является:

- Оптовая торговля золотом и другими драгоценными металлами.

Наличие обособленных подразделений:

Обособленное подразделение КПП 771845001: 107076, г. Москва, ул. Краснобогатырская, дом № 89, стр.1.

Обособленное подразделение КПП 667445001: 620142 г. Екатеринбург, ул. Щорса, дом № 29, офис 12.

ООО «Легор Груп Россия» осуществляет следующие виды деятельности:

-производственно-хозяйственная деятельность, направленная на удовлетворение общественных потребностей в продукции производственно-технического назначения и товарах народного потребления;

- коммерциализация сплавов металлов, которые могут также содержать драгоценные металлы, гальванических растворов и продуктов, которые могут также содержать ценные металлы, приборов и оборудования, включая инструменты для ювелирного сектора;

- производство методом литья сплавов в каплях металла, состоящих преимущественно из металлов: серебро, медь, цинк, палладий и иных металлов; кроме того, производство гальванических растворов и продуктов с содержанием ценных и иных металлов;

- купля-продажа драгоценных металлов на внутреннем и внешнем рынках;

- маркетинговая деятельность и услуги технической поддержки в ювелирном секторе, включая техническое обслуживание и ремонт приборов и оборудования, использующегося в секторе;

- осуществление внешнеэкономической деятельности по вышеперечисленным видам деятельности, в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Кроме перечисленных видов деятельности, Общество может осуществлять и иные виды деятельности, не запрещенные и непротиворечащие действующему законодательству Российской Федерации.

**2. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса
и раскрытие учетной политики.**

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным

законом «О бухгалтерском учете», Положением о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, действующими положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами Минфина России и учетной политикой. Учетная политика на 2023 год для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена 31.12.2022г. по приказу № 68.

2.1. Сведения об операциях в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отличной от российского рубля, по состоянию на 31 декабря отчетного года отражаются в рублях по курсу Банка России, действующему на эти даты. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по первоначальной стоимости, пересчитываются в рубли по курсу, действовавшему на дату совершения операции.

Операции в иностранной валюте, отраженные в Отчете о прибылях и убытках, приводятся в рублях по официальному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, относятся на финансовые результаты. Положительные и отрицательные курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражаются развернуто.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

- Официальный курс доллара США к российскому рублю: , устанавливаемый Банком России, составлял 89,6883 на 31 декабря отчетного года.

- Официальный курс евро к российскому рублю, устанавливаемый Банком России, составлял 99,1919 на 31 декабря отчетного года.

2.2. Основные средства (стр. 1150) и доходные вложения в материальные ценности (с.1160)

Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Доходные вложения в материальные ценности представляют собой одно здание, введенное в эксплуатацию в отчетном году и переданное в аренду. Балансовая стоимость на 01.01.23 – 0 т.р., Первоначальная стоимость здания 26046 т.р., амортизация с момента ввода до конца года 332 т.р., остаточная стоимость на конец года 25714 т.р. Выбытие отсутствовало.

К основным средствам относится имущество со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100000 руб. и способны приносить экономические выгоды в будущем (ФСБУ 6/2020). Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре.

Изменение стоимости основных средств, учтенных по стр.1150 баланса, в отчетном году

Показатель	Сумма, руб.
Стоимость основных средств на 1 января отчетного года	29 187 320,91
Увеличение стоимости основных средств, всего	7 445 094,42
<i>В том числе за счет:</i>	
- приобретения новых объектов	5 527 519,27
- права пользования активом	339 004,69
- модернизация, реконструкция	1 578 570,46
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	3 875 443,49
<i>В том числе за счет:</i>	
- амортизация основных средств	3 875 443,49
Стоимость основных средств на 31 декабря отчетного года	32 756 971,84

В 2023 году объекты основные средства в залог не передавались. Принято решение не переоценивать объекты основных средств в будущем, учитывать их по первоначальной стоимости.

В составе учтенных за балансом основных средств нет объектов, полученных по договору финансовой аренды (лизинга), по которому Общество выступает лизингополучателем.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Срок амортизации объектов основных средств определяется исходя из ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст. в зависимости от ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого физического износа, ожидаемого морального износа, планов по замене и модернизации основных средств. Если основное средство не указано в Классификации, то срок его полезного использования устанавливается приказом генерального директора на основании рекомендаций изготовителя и технических условий.

Метод амортизации устанавливается линейным.

2.3. Запасы (строка 1210 баланса)

Организация применяет ФСБУ 5/2019. Стоимость материально-производственных запасов при выбытии оценивается по методу ФИФО. Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, рассчитанной в конце месяца.

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей

Показатель	На 1 января отчетного года	На 31 декабря отчетного года
Сырье и материалы	5 576 177,93	5 631 943,12
Тара и тарные материалы	0,00	0,00
Прочие материалы	646 533,79	642 770,75
Материалы, переданные в переработку на сторону	0,00	0,00
Готовая продукция	2 337 109,45	6 506 206,99
Товары для перепродажи	60 646 859,31	121 135 327,26
Итого:	69 206 680,48	133 916 248,12

В 2023 году запасы в залог не передавались.

По итогам проведения проверки на обесценение запасов резерв под снижение стоимости МПЗ не формировался ввиду отсутствия оснований для формирования (имеющиеся на складе остатки товаров не потеряли своих первоначальных свойств, их текущая рыночная стоимость не уменьшилась).

2.4. Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса)

Вид дебиторской задолженности	Сумма по состоянию на 31 декабря отчетного года, рублей
1	2
Дебиторская задолженность, всего	24 968 468,10
<i>В том числе:</i>	
- покупатели и заказчики	9 586 984,00
- авансы выданные	15 271 001,91
- прочие дебиторы	110 482,19
- налоги и сборы	0,00

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности о дебиторской задолженности производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Расчеты с контрагентами отражаются в бухгалтерском учете по правилам, принятым нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет. В случае признания дебиторской задолженности сомнительной создаются резервы сомнительных долгов с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам инвентаризации и согласно заключению комиссии о создании резерва по сомнительным долгам ежеквартально.

В 2023 году создано резервов сомнительных долгов на 253 631,99 рубль.

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 баланса).

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о денежных средствах и денежных эквивалентах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе, согласуются с остатком денежных средств и денежных эквивалентов, отраженным в отчете о движении денежных средств, и показывает остаток денежных средств на расчетных, валютных и специальных счетах организации на 31.12.2023 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в Обществе отсутствуют денежные средства или их эквиваленты, недоступные для использования.

В качестве эквивалентов денежных средств организация признает высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, включая:

- банковские депозиты до востребования;
- векселя и другие ценные бумаги, которые могут быть незамедлительно (в течение 3-х рабочих дней) и гарантированно реализованы по заранее известной цене;
- депозиты на срок до 3 месяцев.

В соответствии с ПБУ 23/2011 в отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов. Денежные потоки организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации. При формировании отчета о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражаются в указанном отчете в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "в связи с оплатой труда работников". Для сопоставимости отчета данные за 2022 год указаны соответствующим образом.

2.6. Прочие оборотные активы (строка 1260 баланса)

В составе прочих оборотных активов отражены расходы будущих периодов в сумме 336 945,81 рублей и долгосрочные активы к продаже в сумме 685 678,30 рублей.

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». В состав расходов будущих периодов включаются фиксированные разовые платежи в рамках лицензионных договоров на предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, в том числе программ для ЭВМ, они подлежат списанию на расходы в течение срока их действия равными частями.

2.7. Уставный капитал (строка 1310 баланса)

Распределение долей в уставном капитале

Учредители	Доля в Уставном капитале, %
2. Юридические лица	65%
3. Физические лица	35%
Всего	100 %

2.8. Кредиторская задолженность (строка 1520 баланса)

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками, рублей

Поставки	Задолженность	
	На 1 января отчетного года	На 31 декабря отчетного года
Товарно-материальные ценности	25 000,00	12 217,60
Оборудование	0,00	0,00
Услуги	163 260,49	1 145 946,97
Итого	188 260,49	1 158 164,57

Задолженность по налогам перед бюджетом, рублей

Налог	Задолженность перед бюджетом на начало отчетного периода	Задолженность перед бюджетом на конец отчетного периода
Налог на добавленную стоимость	2 520 634,80	4 418 190,14
Налог на доходы физических лиц	173 934,00	110 507,00
Налог на прибыль организаций	(2 736 818,79)	529 808,62
Налог на имущество организаций	14 795,00	342 015,00
Транспортный налог	(33 586,31)	9 663,00
Земельный налог	0,00	10 101,00

Поступления денежных средств и совокупная обязанность по налогам и взносам на основе деклараций и расчетов учитываются на Едином налоговом счете.

3. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

3.1. Доходы.

Отражение в бухгалтерской отчетности доходов по основной и прочей деятельности Общества в целях исчисления налога на прибыль производится методом начисления (ст. 271, 273 Налогового кодекса РФ) за минусом налога на добавленную стоимость в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года № 32н.

Для доходов от реализации датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Под доходами от обычных видов деятельности Общество понимает доходы, которые непосредственно связаны с реализацией товаров, продукции, оказанием услуг производственного характера.

Доходы, отличные от доходов по основным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Расшифровка выручки от обычных видов деятельности (продажи продукции, товаров, услуг) в разрезе видов деятельности

Вид деятельности	Выручка за отчетный год, рублей	Выручка за предыдущий год, рублей
1	2	3
Реализация продукции	99 191 451,24	64 080 132,55
Реализация товаров	269 777 920,11	294 436 906,16
Услуги производственного характера (услуги спектрального анализа, консультации)	207 111,91	184 833,33
Итого:	369 176 483,26	358 701 872,04

Состав прочих доходов

Вид дохода	Данные за отчетный год	Данные за предыдущий год
1	2	3
Доходы от продажи материалов	60 323,99	87 136,59
Курсовые разницы	612 962,70	29 872 739,94
Списание кредиторской задолженности	2 491,00	1 500,00
Прочие внереализационные доходы (услуги непроизводственного характера)	3 093 581,98	2 994 043,52
Выручка от реализации амортизируемого имущества и ДАП	1 712 500,01	0,00
Исправительные записи по операциям прошлых лет (корректировка реализации прошлого периода)	13 266,68	0,00
Возмещение по претензии	0,00	269 311,12
Оценочные обязательства по оплате труда	480 582,27	0,00
Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества	29 360,79	1 614,88
Итого:	6 005 069,42	33 226 346,05

3.2. Признание расходов.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года № 32н.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются пропорционально сроку действия договора или сделки.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются Обществом на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Обычным видом деятельности для организации является приобретение и продажа товаров, производство товарной продукции, оказание услуг производственного характера с использованием давальческих материалов, оказание информационных, консультационных услуг производственного характера. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме, или величине кредиторской задолженности.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2023 год

Наименование статьи затрат	Сумма, рублей
1	2
Материальные затраты	73 694 644,38
Стоимость реализованных товаров	161 069 639,35
Затраты на оплату труда	17 295 207,62
Отчисления на социальные нужды	4 945 112,20
Амортизация основных средств	3 815 855,10
Прочие затраты	10 696 795,64
Итого по элементам затрат	271 517 254,29
Изменение остатков (прирост (-)) незавершенного производства, готовой продукции и др.	(4 169 097,54)
Итого расходы по обычным видам деятельности	267 348 156,75

Состав прочих расходов

Вид расхода	Данные за отчетный год	Данные за предыдущий год
1	2	3
Расходы, связанные с продажей материалов	1 368,3	4 014,19
Расходы на оплату услуг банка	877 150,71	928 269,71
Курсовые разницы	1 386,27	8 436 502,79
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	9 361,29	250,01
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	253 631,99	107 920,00
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 625 752,94	998 526,44
Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества	2 391 297,34	0,00
Расходы по аренде помещений	1 111 025,46	1 563 000,23
Исправительные записи по операциям прошлых лет (корректировка реализации прошлого периода)	79 600,00	0,00
Прочие расходы	153 539,21	84 502,46
Итого:	6 504 113,51	12 122 985,83

3.3. Расходы по налогу на прибыль

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

В отчетном году в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) применяется балансовый способ выявления налоговых разниц и формирования данных по отложенному налогу на прибыль. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода, Общество исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

Расход (доход) по налогу на прибыль складывается из текущего и отложенного налога и отражается в отчете о финансовых результатах за отчетный период. Текущий налог на прибыль — это налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый по данным налогового учета. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Распределение платежей по налогу на прибыль и авансовых платежей, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, между обособленными подразделениями производится с использованием показателя расходов на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной согласно п. 1 ст. 257 НК РФ за расчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев, год).

Доля прибыли, которая приходится на обособленное подразделение организации, определяется как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости, в целом по предприятию.

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2023 г.

Код	Показатели, порядок расчета	Сумма, рубли
А	Прибыль до налогообложения (Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91)	107 778 655,13
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	1 013 121,30
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	710 769,02
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	578 258,53
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	224 590,89
1	Отложенный налог на начало периода (Б-В)	302 352,28
2	Отложенный налог на конец периода (Г-Д)	353 667,64
3	Отложенный налог за отчетный период (2-1)	51 315,36
4	Текущий налог на прибыль	(21 778 046,00)
5	Расход по налогу за отчетный период (3+4)	(21 726 730,64)
6	Условный расход по налогу (А*20%)	(21 555 731,03)
7	Постоянный налоговый расход (5) – (6)	(170 999,61)
8	Чистая прибыль (А+5)	86 051 924,49

Распределение прибыли.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не отражает распределение прибыли за 2023 год. Такое распределение будет отражено после его утверждения на Общем собрании участников Общества.

Предлагаемая сумма дивидендов и прочего распределения прибыли не раскрывается в настоящей бухгалтерской отчетности, поскольку на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности руководство Общества не располагает данной информацией.

В 2023 году не принималось решение о выплате дивидендов учредителям по итогам 2022.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ.

4.1. Информация о связанных сторонах.

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с организациями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Связанной стороной ООО «Легор Груп Россия» является Legor Group S.p.A. Италия.

Данное юридическое лицо имеет в силу своего участия в Обществе более пятидесяти процентов в уставном капитале ООО «Легор Груп Россия» и оказывает значительное влияние на Общество.

Сведения о бенефициарных владельцах ООО «Легор Груп Россия»:

1. Полиеро Массимо, Гражданин Итальянской Республики, участник Легор Груп Спа (Италия) рег. № 00844230284; доля участия в капитале организации 65 %; дата и место рождения: 04.02.1967 год, коммуна Кампосампьеро Провинция Падуя область Венеция, Италия; паспорт гражданина Итальянской Республики: УС 1097842, выдан 17 января 2023 года Министерством иностранных дел; адрес места жительства (регистрации): 36100, Италия, г. Виченца, Провинция Виченца, ул. ВИА Камалдолези, д.32;

2. Бреславец Николай Владимирович, гражданин РФ, ИНН 771805908432, генеральный директор/участник ООО «Легор Груп Россия», доля участия в капитале организации 35 %; дата и место рождения: 09.08.1966г. с. Фонтанка Коминтерновского района Одесской области; паспорт гражданина РФ: серия 4511 № 252368, выдан Отделением УФМС России по г. Москве по району Богородское, 22.09.2011г, код подр. 770-045; адрес места жительства (регистрации): 107258, Москва г, Гражданская 3-я ул., дом № 52, кв.13.

В 2019 году задолженность Общества перед поставщиками на сумму 29 642 310,61 рублей была передана Бреславцу Николаю Владимировичу. В течение 2023 года задолженность погашена в

размере 2 018 721,00 рублей. Сальдо расчетов на 31.12.2023 г. составляет 0,00 рублей, задолженность погашена полностью.

В отчетном году Общество выплатило основному управленческому персоналу следующие краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты):

- оплата труда (включая премии) за отчетный период 4 144 207,63 рублей;
- начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды – 1 919 696,76 рублей;
- оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала – не производилась.

Вознаграждения основному управленческому персоналу являются краткосрочными.

4.2. События после отчетной даты.

На момент утверждения годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год событий после отчетной даты, оказывающих существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия на дату подписания отчетности не имеется.

На момент подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2023 год у Общества отсутствуют финансовые, производственные и прочие признаки, на основании которых у руководства может возникнуть сомнение в применении допущения непрерывности деятельности организации в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

На момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год сохраняется неблагоприятная обстановка (проведение специальной военной операции), в результате которой существует неопределенность в развитии экономической ситуации. Но, по нашей оценке, данное обстоятельство не оказывает существенного влияния на соблюдение Обществом принципа непрерывности деятельности в обозримом будущем (как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты), не влияет на возможность исполнения существующих обязательств в установленном порядке.

Генеральный директор
ООО «Легор Групп Россия»





/ Breslavets N.V. /