

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛЕЙЛИ РУС»
ЗА 2023 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЛЕЙЛИ РУС» за 2023 год. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующим в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности, в частности с Федеральным законом РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последующих изменений и дополнений), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года №34н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ.

1. Общие сведения.

1.1 Полное фирменное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ЛЕЙЛИ РУС»

Сокращенное фирменное наименование организации: ООО «ЛЕЙЛИ РУС»

Юридический адрес: Российская Федерация, 127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1.

Дата государственной регистрации: 28 февраля 2011 года

Основной государственный регистрационный номер юридического лица (ОГРН):
1117746142612

1.2. Сведения об учредителях

Открытое акционерное общество «Маасланд Н.В.» доля 100%

Уставный капитал составляет 94 081 тыс. руб., оплачен полностью.

ООО «ЛЕЙЛИ РУС» (далее по тексту Общество) является коммерческой организацией. Общество учреждено без ограничения срока деятельности. Общество является юридическим лицом. Форма собственности – частная.

1.3 Обособленные подразделения отсутствуют

1.4. Краткая характеристика деятельности Общества.

Основные виды деятельности Общества в соответствии с Уставом:

Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2023 год составила 7 человек

Единоличный исполнительный орган Общества- Генеральный директор

2. Раскрытие информации о связанных сторонах.

№ п/п	Связанные стороны	Характер отношений	Вид операций в 2023г	Объем операций (тыс.руб.)	Условия расчетов по операциям
	ОАО «МААСЛАНД Н.В.	Доля 100%	Погашение займа	50 223	Списание безналичных денежных средств
2	ЗАО «Лели Индастриз»	Учредитель ОАО «МААСЛАНД Н.В.»	Погашение кредиторской задолженности	37 539	Списание безналичных денежных средств
			Списание кредиторской задолженности	71 261	Прощение долга
3	ЗАО «Лели Интернешнл»	Учредитель ОАО «МААСЛАНД Н.В.»	Списание кредиторской задолженности	10 520	Прощение долга

3. Раскрытие информации об учетной политике организации.

Учетная политика, раскрывающая способы ведения бухгалтерского и налогового учета, утверждена приказом Генерального директора в отчетном периоде не менялась.

Существенные положения учётной политики на 2023 год:

3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

3.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с приказом об учетной политике.

3.1.2. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 альтернативно.

3.1.3. Организация принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств.

3.1.4. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость превышает 100 000 руб. Если его стоимость менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности.

3.1.5. По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

3.1.6. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

3.1.7. При списании, оценка материалов и товаров производится по средней себестоимости.

3.1.8. Коммерческие расходы учитываются при определении финансового результата в том отчетном периоде, в котором выполнены условия их признания, относятся на себестоимость продаж напрямую.

3.2. Учетная политика для целей налогового учета.

3.2.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль общество использует метод начисления.

3.2.2. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод средней себестоимости.

3.2.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

3.2.4. Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по методу средней себестоимости.

3.2.5. Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

3.2.6. Общество не создает резерв по сомнительным долгам.

4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Общества за 2023 год

4.1 Актив баланса.

4.1.1. Внеоборотные активы.

Информация о наличии и движении основных средств в течение отчетного и сравнительного периодов раскрыта в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Строка бухгалтерского баланса	Код строки	31.12.2023	31.12.2022
Основные средства (01 - 02), тыс. руб.	1150	69	2 897
Доходные вложения в материальные ценности, тыс руб	1160		
Финансовые вложения (58), тыс руб	1170		
Отложенные налоговые активы (09) , тыс. руб.	1180	69 315	85 678

ИТОГО:		69 383	88 575
---------------	--	---------------	---------------

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Сумма накопленных амортизационных отчислений на 31 декабря 2023 г составила 240 тыс. руб.

Сумма долгосрочных финансовых вложений состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 0 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов по состоянию на 31 декабря 2023 г составила 69 315 тыс. руб. в том числе:

Расходы будущих периодов	на сумму	29 390 тыс. руб.
Оценочные обязательства	на сумму	3 654 тыс. руб.
Убытки прошлых лет	на сумму	35 856 тыс. руб.
Резервы по сомнительным долгам	на сумму	374 тыс. руб.

4.1.2. Оборотные активы

Строка бухгалтерского баланса	Код строки	31.12.2023	31.12.2022
Запасы, тыс. руб.	1210	22 029	177 387
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, тыс. руб.	1220	8	7 5421
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	1230	104 916	190 579
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), тыс. руб.	1240		
Денежные средства, тыс. руб.	1250	34 529	56 766
Прочие оборотные активы, тыс. руб.	1260	523	22 130
ИТОГО:		162 005	454 405

4.1.3. Запасы.

Приобретаемые материально-производственные запасы отражаются в учете по учетной цене с использованием счетов 10 «Материалы», 41 «Товары», 45 «Товары отгруженные».

В качестве учетной цены принимается договорная цена сырья и материалов (цена приобретения с учетом транспортных расходов, брокерских услуг таможенных сборов и госпошлин).

Отпуск материально-производственных запасов в производство и на реализацию осуществляется по средней себестоимости.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. стоимость товаров 22 029 тыс. руб

4.1.4. Дебиторская задолженность

Сумма краткосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев), по состоянию на 31 декабря 2023г., с учетом созданных резервов по сомнительным долгам, составила 104 916 тыс. руб., в том числе

Резерв по сомнительным долгам сформирован по состоянию на 31 декабря 2023 года на общую сумму 1 871 тыс.руб., в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности по следующим покупателям:

4.1.5. Сведения о наличии денежных средств

Общество не имеет денежных средств и денежных эквивалентов, недоступных для использования.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Номер счета	Код строки	Остаток на счетах по состоянию на 31.12.23, тыс. руб.	Остаток на счетах по состоянию на 31.12.22, тыс. руб.
Счет 51, тыс. руб.	1250	34 529	23 510
Счет 52, тыс. руб.	1250	0	33 255
Счет 50, тыс. руб.	1250	0	0
Счет 55, тыс. руб.	1250	0	50
ИТОГО:		34 529	56 766

4.2. Пассив баланса.

4.2.1. Капитал и резервы.

Строка бухгалтерского баланса	Код строки	31.12.2023	31.12.2022
Уставный капитал, тыс. руб.	1310	94 081	94 081
Добавочный капитал	1350	506	506
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.	1370	(364 146)	(194 411)
ИТОГО:		(269 560)	(99 825)

4.2.2. Долгосрочные обязательства.

Строка бухгалтерского баланса	Код строки	31.12.2023	31.12.2022
Отложенные налоговые обязательства, тыс. руб.	1420	8 360	31 065

ИТОГО:		1 859	3 261
---------------	--	--------------	--------------

Сумма долгосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 г составила 1 859 тыс. руб. в том числе:

Доходы будущих периодов	на сумму	8 009 тыс. руб.
Оценочные обязательства и резервы	на сумму	351 тыс. руб.

4.2.3. Краткосрочные обязательства.

Вся кредиторская задолженность, квалифицированная по состоянию на 31.12.2023 как краткосрочная, так как срок погашения менее 12 месяцев.

Строка бухгалтерского баланса	Код строки	31.12.2023	31.12.2022
Заемные средства, тыс.руб	1510	471 936	382 511
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	1520	4 138	212 720
Оценочные обязательства, тыс. руб.	1540	16 515	16 507
ИТОГО:		492 588	611 738

Сумма краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 г составила 4 138 тыс. руб. в том числе:

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	на сумму	4 138 тыс. руб.
---	----------	-----------------

5. Оценка стоимости чистых активов организации.

Показатель	Значение показателя		Изменение (гр.4-гр.2)
	на начало 2023 года	на конец 2023 года	
1. Чистые активы, тыс. руб.	(99 823)	(269 560)	-169 737
2. Уставный капитал, тыс. руб.	94 081	94 081	0

6. Расчет чистой прибыли.

Расчет чистой прибыли.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма (тыс.руб.)
1	Убыток до налогообложения	-174 671
2	Текущий налог на прибыль	-1 406
3	Отложенный налог на прибыль	6 342
5	Итого убыток за 2023 год	- 169 735

7. Выручка от продаж.

Выручка от продаж продукции Общества представляет собой выручку от оптовой продажи товаров народного потребления.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг представлена ниже (ПБУ10/99):

Строка отчета о финансовых результатах	Код строки	31.12.2023	31.12.2022
Выручка, тыс. руб.	2110	162 279	246 677
Себестоимость, тыс. руб.	2120	(162 442)	(200 8356)
Валовая прибыль, тыс. руб.	2100	(163)	45 842

8. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о коммерческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Вид расхода по обычным видам деятельности	2023	2022
Материальные расходы	241	5 193
Расходы на оплату труда	27 851	41 772
Отчисления на соц. Нужды	2 554	6 707
Амортизация	579	2 481
Прочие затраты	12 911	37 994
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о прибылях и убытках	44 135	94 147

9. Прочие доходы и прочие расходы

В течении 2023 годов были получены и произведены следующие прочие доходы и расходы:

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2023	
	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	130 006	197 117
Проценты по займам		26 615
Переуступка задолженности		95 014
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	81 880	
Списание товаров негодных		14 632
Комиссия банка		652
Реализация основных средств		
Прочие доходы (расходы)	3 108	11 337
Итого прочие доходы/расходы	214 994	345 367

10.2. Курсовые разницы.

Величина положительных курсовых разниц по операциям с иностранной валютой, отнесены на прочие доходы.

Величина отрицательных курсовых разниц по операциям с иностранной валютой, отнесены на прочие расходы.

Для составления бухгалтерской отчетности за 2023 год стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте пересчитана в рубли по курсу Центрального банка России.

10.3 Прекращаемая деятельность.

В 2022 году произошло глобальное обострение внешнеполитической ситуации. Введены санкции против Российской Федерации, оказывающее негативное влияние на экономику страны в целом. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Нарушены, разорваны логистические цепочки, что привело к невозможности поставок товаров Обществу основным продавцом.

Дать точную оценку периода, на который приостановлена деятельность Общества в сложившейся ситуации, не представляется возможным. Руководством Общества, его единственным участником было принято решение о полном прекращении деятельности и ликвидации Общества.

Генеральный директор _____ Кейзер Йерун Корнелис

31 марта 2024г