

ООО «Лейтц Инструменты»

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

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Лейтц Инструменты».**

за 2023 г.
(тыс. руб./млн. руб.)

Генеральный директор
ООО «Лейтц Инструменты»

_____ /Зайцев О.В./

30.01.2024

Содержание

РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «Лейтц Инструменты»

- [1.1 Основные сведения об организации 4](#)
- [1.2 Основные виды деятельности организации 4](#)
- [1.3 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2021, 2022 4](#)
- [1.4 Состав органов управления организации 4](#)
- [1.5 Сведения об обособленных подразделениях организации 5](#)
- [1.6 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях 5](#)

РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- [2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету 7](#)

РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Лейтц Инструменты» И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

- [3.1 Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы \(НИОКР\) 7](#)
- [3.2 Поисковые активы 8](#)
- [3.3 Основные средства 8](#)
- [3.4 Финансовые вложения 11](#)
- [3.5 Запасы 12](#)
- [3.6 Дебиторская и кредиторская задолженность 12](#)
 - [3.6.1 Дополнительная информация в отношении займов, кредитов и затрат по их обслуживанию 12](#)
- [3.7 Резервы под оценочные обязательства 13](#)
 - [3.7.1 Описание оценочных обязательств 13](#)
 - [3.7.2 Описание условных обязательств 13](#)
 - [3.7.3 Описание условных активов 13](#)
- [3.8 Обеспечения обязательств 13](#)
- [3.9 Государственная помощь 13](#)
- [3.10 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте 13](#)
- [3.11 Денежные средства и денежные эквиваленты 13](#)
- [3.12 Финансовые результаты 15](#)
 - [3.12.1 Порядок признания коммерческих и управленческих расходов 15](#)
 - [3.12.2 Порядок отражение прочих доходов и расходов 15](#)
 - [3.12.3 Сведения о договорах на выполнение работ, оказания услуг, продажу продукции с длительным циклом изготовления 16](#)
- [3.13 Налог на прибыль 16](#)

РАЗДЕЛ 4. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «Лейтц Инструменты»

- [4.1 Последствия событий после отчетной даты 16](#)
- [4.2 Непрерывность деятельности 16](#)

ООО «Лейтц Инструменты»

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

[4.3 Затраты на энергоресурсы 17](#)

[4.4 Экологическая деятельность 17](#)

[4.5 Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности 17](#)

ООО «Лейтц Инструменты»

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

РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «Лейтц Инструменты».

1.1 Основные сведения об организации

Полное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «Лейтц Инструменты»

Сокращенное наименование организации: ООО «Лейтц Инструменты»

ИНН/КПП организации: 7701342439/7751010011

Дата создания (государственной регистрации): 31.07.2003

Юридический адрес организации: 108820, Россия, г. Москва, поселение Мосрентген, поселок

Завода Мосрентген, ул. Героя России Соломатина, д/д.6, к.6, ком.6.202

Генеральный директор ООО «Лейтц Инструменты».: Зайцев О.В.

Главный бухгалтер ООО «Лейтц Инструменты».: Марыкина Н.И.

Организация применяет общий режим налогообложения в отношении следующих видов деятельности:

- оптово-розничная торговля станочными инструментами;
- услуги по заточке и ремонту станочных инструментов;
- производство станочного инструмента.

Среднегодовая численность работников ООО «Лейтц Инструменты». составила:

67 чел. за 2023 год, численность работающих на 31 декабря 2023 г. - 67 чел.;

70 чел. за предшествующий год, численность работающих на

31 декабря предшествующего года- 70 чел.

Акционерами (участниками) ООО «Лейтц Инструменты». являются:

- Лейтц Бетайлингунс ГмбХ, доля в уставном капитале - 99,9%,
- Лейтц Тулинг Системе ГмбХ, доля в уставном капитале - 0,1%

1.2 Основные виды деятельности организации

Основными видами деятельности ООО «Лейтц Инструменты». являются:

- оптово-розничная торговля станочными инструментами;
- услуги по заточке и ремонту станочных инструментов;
- производство станочного инструмента.

1.3 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за отчетный и предшествующий год.

Бухгалтерская отчетность ООО «Лейтц Инструменты». за 2023г на общем собрании акционеров не утверждена. Проведение годового общего собрания акционеров ООО «Лейтц Инструменты». запланировано провести в сроки до 01 июля 2024года.

ООО «Лейтц Инструменты». по итогам 2023 г. получило чистую прибыль в размере 6 588 тыс. руб. / по итогам 2022 г. получило чистую прибыль в размере 94 982 тыс. руб.

Остаток нераспределенной чистой прибыли (убытка) составил:

за 2023 г. убытка 201 555 тыс. руб.; за 2022 г. убытка 153 990 тыс. руб.;

1.4 Состав органов управления организации

Состав совета директоров (наблюдательного совета) ООО «Лейтц Инструменты».: Состав исполнительного органа ООО «Лейтц Инструменты». - Генеральный директор –

Зайцев Олег Валерьевич.

Контролирующим органом является - Общее собрание участников.

Размер уставного капитала на момент создания: 3 400 000 руб. Учредители:

- Юридическое лицо - Лейтц Бетайлингунс ГмбХ, доля в уставном капитале - 99,9%, что составляет 3 396 600 руб.
- Физическое лицо -Дитер Отмар Бруклахер доля в уставном капитале - 0,1%, что составляет 3 400 руб.

ООО «Лейтц Инструменты»

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

В 2007 году на внеочередном собрании учредителей было принято решение об увеличении уставного капитала. Таким образом, после внесения дополнительных вкладов в уставный капитал, на 31 декабря 2007г. размер уставного капитала общества составляет 8 417 000 руб. Учредители:

- Юридическое лицо - Лейтц Бетайлингунс ГмбХ, доля в уставном капитале - 99,9%, что составляет 8 408 583 руб.
- Физическое лицо -Дитер Оттмар Бруклахер доля в уставном капитале - 0,1%, что составляет 8 417 руб.

12 декабря 2008г. на внеочередном собрании учредителей было принято решение о смене учредителей. Изменения были зарегистрированы 13 марта 2009г.

Состав учредителей и их доли в уставном капитале соответственно составили:

- Юридическое лицо - Лейтц Бетайлингунс ГмбХ, доля в уставном капитале - 99,9%, что составляет 8 408 583 руб. (Восемь миллионов четыреста восемь тысяч пятьсот восемьдесят три) рубля,
- Физическое лицо - Моника Бруклахер, доля в уставном капитале - 0,05%, что составляет 4 208,50 (Четыре тысячи двести восемь) рублей 50 копеек,
- Физическое лицо - Регина Бенгель, доля в уставном капитале - 0,05%, что составляет 4 208,50 (Четыре тысячи двести восемь) рублей 50 копеек.

2 февраля 2009 года на внеочередном собрании учредителей было принято решение об увеличении уставного капитала на 20 000 000 (Двадцать миллионов) рублей. Таким образом, после внесения дополнительных вкладов в уставный капитал, на 31 декабря 2009г. размер уставного капитала общества составляет 28 417 000 руб.

В соответствии с внесенными изменениями в Федеральный закон от 8 февраля 1998г. N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» 28 декабря 2009 года ООО «Лейтц Инструменты» прошло процедуру перерегистрации.

В 2010 году произошла смена участников общества. В состав было принято юридическое лицо - Лейтц Тулинг Системе ГмбХ с долей в уставном капитале - 0,1%, из состава участников вышли физические лица - Моника Бруклахер и Регина Бенгель, доли которых были распределены между оставшимися участниками.

После внесения дополнительного вклада Лейтц Тулинг Системе ГмбХ размер уставного капитала общества составил 28 445 445 руб.

Добавочный капитал на 31 декабря 2019г. составил 153 411 тыс. руб. сформирован за счет курсовых разниц, возникших при внесении вкладов в уставной капитал в валюте (2 492 тыс.руб.), и дополнительных вкладов в имущество Общества

Протоколом от 15 января 2020 года на внеочередном собрании учредителей было принято решение об увеличении уставного капитала на 135 996 тыс. руб.

22 января 2020 года внесены изменения в Устав - уставный капитал на 31.12.2020 год составляет 166 441 тыс.руб.

Добавочный капитал на 31 декабря 2020г. составил 153 758 тыс. руб. сформирован за счет курсовых разниц, возникших при внесении вкладов в уставной капитал в валюте (2 492 тыс.руб.), и дополнительных вкладов в имущество Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023г.:

- Уставной капитал составляет 166 441 тыс. руб.
- Добавочный капитал 153 758 тыс.руб.

1.5 Сведения об обособленных подразделениях организации

На начало 2023 г. ООО «Лейтц Инструменты». имело 4 обособленных подразделений, а именно:

- филиалы в г. Санкт-Петербург и в г. Екатеринбург;
- обособленные подразделения в г. Краснодар и в г. Пенза;

1.6 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Перечень связанных сторон ООО «Лейтц Инструменты».:

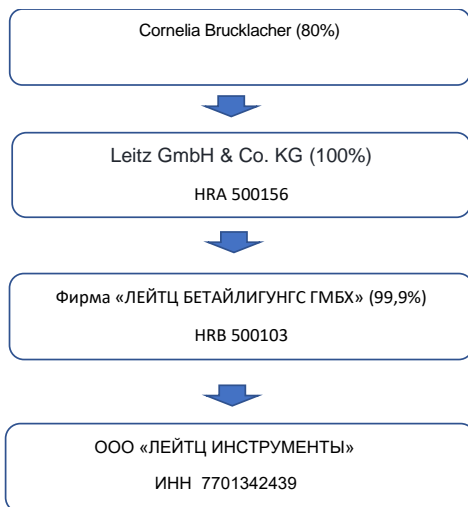
- ООО «Лейтц Инструменты». входит в группу взаимосвязанных организаций, головной организацией которой является Лейтц Бетайлингунс ГмбХ, доля в уставном капитале - 99,9% и выступает конечным выгодоприобретателем - бенефициарным владельцем.
- Компания Лейти ГМБХ & КО КГ. является Учредителем компании Лейтц Бетайлингунс ГмбХ.
- Физическое лицо Cornelia Brucklacher является Учредителем Компания Лейти ГМБХ & КО КГ с долей в уставном капитале 80%.

ООО «Лейтц Инструменты»

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

Показатели деятельности ООО «Лейтц Инструменты». включаются в состав сводной отчетности, составляемой Лейтц Бетайлингунс ГмБХ,

- ООО «Лейтц Инструменты». контролирует следующие юридические лица:
- ООО «Мегаполис -Инструменты» - 100% доля в уставном капитале.



В 2022 - 2023 гг. ООО «Лейтц Инструменты». осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

- 01 февраля 2022г. Лейтц ГМБХ & КО КГ подписало соглашение об уменьшении задолженности на сумму 1 000 788,97 евро по контракту на поставку товара № L-2009-01 от 06.04.2009г.

- приобретены товары, услуги, работы у следующих связанных сторон:

Лейтц ГМБХ & КО КГ. (покупка товаров) на сумму 2 755,3 тыс. евро (317 721 тыс. руб.) за 2022 г., на сумму 2 421,2 тыс. евро (212 828,6 тыс. руб.) за 2023 г

Приобретение продукции у Лейтц ГМБХ & КО КГ осуществлялась по двум контрактам:

1. Контракту № L-2009-01 от «06» апреля 2009 г. на общих условиях по долгосрочному соглашению; Лейтц ГМБХ & КО КГ (приобретение услуг) на сумму 954 тыс. евро (195 108 тыс. руб) за 2022г. За 2023г движений не было.

2. Контракту № L-2022-01 от 15.03.2022 от «15» марта 2022г. На условиях 100% предоплаты; Лейтц ГМБХ & КО КГ (приобретение услуг) на сумму 2 421,2 тыс. евро (212 828,6 тыс. руб) за 2023г. Операции с компанией по оказанию услуг осуществлялись на обычных договорных условиях.

- кредиторская задолженность ООО «Лейтц Инструменты» в пользу Лейтц ГМБХ & КО КГ по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила в рублях 94 456 тыс. руб. (1 248,5 тыс. евро), на 31 декабря 2023 г. составила в рублях 123 841,5 тыс. руб. (1 248 тыс. евро).

- дебиторская задолженность Лейтц ГМБХ & КО КГ в пользу ООО «Лейтц Инструменты» по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила в рублях 21 395 тыс. руб. (332,7 тыс. евро), на 31 декабря 2023 г. составила в рублях 16 983 тыс. руб. (172,8 тыс. евро)

Информация о размерах вознаграждений, начисленных/выплаченных основному управленческому персоналу ООО «Лейтц Инструменты». в 2023 г., 2022 г. представлена в таблице (Таблица 1).

Таблица 1. Информация о размерах вознаграждений, начисленных/выплаченных основному управленческому персоналу ООО «Лейтц Инструменты». в 2022г., 2023 г.

Подразделение	Размер оплаты труда		НДФЛ		Страховые взносы	
	2022г	2023г	2022г	2023г	2022г	2023г
Административное	39 503 478	42 620 047,77	5 723 355	6 212 710,00	9 350 931	11 602 724,09
Продажи	41 435 866	47 986 444,07	6 192 726	7 160 685,00	8 575 450	14 747 993,39
Производство	33 159 944	39 369 246,92	5 050 711	5 878 654,00	10 618 643	12 523 613,27

РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность организации ООО «Лейтц Инструменты». за 2023 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

порядок исправления первичных учетных документов и регистров бухучета:

- в электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления.

- в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

Основание: пункты 18-22 ФСБУ 27/2021.

РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Лейтц Инструменты». И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

3.1 Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

Нематериальные активы в 2022 и в 2023 годах отсутствовали.

Основные положения учетной политики в части учета объектов нематериальных активов линейным способом.

а) По оценкам руководства ООО «Лейтц Инструменты». в отчетном периоде отсутствовали обстоятельства для изменения ранее используемых способов начисления амортизации нематериальных активов.

б) Проведение переоценки нематериальных активов не предусмотрено;

с) Проверка на обесценение в соответствии с МСФО не производится

д) Применяемые способы оценки объектов нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства.

Денежная оценка НМА при принятии к бухгалтерскому учету определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией; либо цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет стоимость аналогичных активов; либо исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы; другие факторы).

Основные положения учетной политики в части учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) в 2022 и в 2023 годах отсутствуют.

- Способ списания расходов на НИОКР

Списание расходов по НИОКР производится линейным способом;

- Сроки применения результатов НИОКР

ООО «Лейтц Инструменты»

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

Срок списания расходов по НИОКР определяется отдельно для конкретного вида работ исходя из ожидаемого срока использования результатов работ, в течении которого ожидается получение экономических выгод (доход):

3.2 Поисковые активы

Поисковые затраты, учитываемые в составе материальных и нематериальных поисковых активов в 2023 году и в 2022 году отсутствуют.

Порядок начисления амортизации по поисковым активам.

Нематериальные и материальные поисковые активы амортизируются линейным способом.

3.3 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 ретроспективно. Основание: пункт 25 ФСБУ 26/2020

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

Периодичность проведения инвентаризации основных средств 1 раз в 3 года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н).

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Принятые сроки полезного использования основных средств: 1 2 3 4

Здания и сооружения	Свыше 30 лет
Машины и оборудование	От 3 лет до 30 лет
Транспортные средства	От 5 лет до 10 лет
Прочие	От 2 лет до 15 лет

На основании Решений о пересмотре сроков полезного использования основных средств от 31.12.2021г. пересмотрены сроки полезного использования исходя из их фактического использования и намерений организации.

ООО «Лейтц Инструменты»

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

Способы оценки основных средств (по группам):

Группа основных средств	Способ оценки основных средств
Капитальные вложения в арендованное имущество	По первоначальной стоимости
Производственный и хозяйственный инвентарь	По первоначальной стоимости
Машины и оборудование (кроме офисного)	По первоначальной стоимости
Офисное оборудование	По первоначальной стоимости
Транспортные средства	По первоначальной стоимости
Другие виды основных средств	По первоначальной стоимости
Обязательства по аренде	По первоначальной стоимости

Балансовая стоимость Основных средства начало и конец отчетного периода по подразделениям:

Организация	Стоимость	
	на начало периода	на конец периода
Подразделение		
Основное средство		
ООО "Лейтц Инструменты"	348 859 904,43	108 640 706,36
Москва. Администрация	9 341 256,61	4 282 182,36
Москва. Департамент продаж	25 818 492,89	10 543 350,97
Москва. Сервисный отдел	4 619 950,96	1 496 714,30
Обособленное подразделение в г. Пенза	1 195 762,71	2 181 250,00
ОП в г.Краснодар. Отдел Продаж	976 101,70	185 000,00
ОП в г.Краснодар. СЕРВИС	17 984 576,41	3 142 207,66
Производственный участок	47 775 998,30	18 985 182,41
Ремонтный участок	6 456 464,69	2 098 136,58
Республика Беларусь. Отдел продаж	2 448 166,67	1 088 074,07
Универсальный участок	22 072 960,24	3 650 763,46
Участок "ОТК"	12 581 161,78	2 709 260,05
Участок заточки дисковых пил	25 035 684,53	6 806 389,44
Филиал в г. Екатеринбурге. Отдел продаж	4 755 827,69	2 535 732,05
Филиал в г. Екатеринбурге. Сервисный отдел	29 433 612,85	6 754 366,32
Филиал в г. Санкт-Петербурге. Администрация	95 741,67	0
Филиал в г. Санкт-Петербурге. Отдел продаж	6 284 188,36	1 535 460,82
Филиал в г. Санкт-Петербурге. Сервисный отдел	42 265 222,14	8 534 245,57
Электроэрозионный участок	89 718 734,23	32 112 390,30

Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Организация применяет настоящий Стандарт, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом:

- срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды,
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость

ООО «Лейтц Инструменты»

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

будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей

Проценты начисляются ежемесячно, годовая ставка дисконтирования составляет 12 %.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществлен исходя из «Переходных положений» ФСБУ 25/2018:

Арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Исходя из условий договора, переход права собственности на предмет аренды в конце срока аренды к арендатору не предполагается, то балансовые стоимости права пользования активом и обязательства признаны равными на дату начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

п.50. ФСБУ 25/2018: В место ретроспективного пересчета, предусмотренного п.49 настоящего Стандарта, арендатор может по каждому договору аренды единовременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018 отражены путём единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчётного периода за счет нераспределенной прибыли.

Для производственной и коммерческой деятельности организация арендует помещения:

1. г. Москва, поселение Мосрентген, поселок Завода Мосрентген, ул. Героя России Соломатина, двлд.6, к.6, ком.6.202- 2 543,8 кв. м.
2. г. Санкт-Петербург, пер. Химический, д. 12Б - 389,16 кв. м.
3. г. Краснодар, 1-й проезд Тихорецкий, д. 17. – 220 кв. м.
4. г. Екатеринбург, пер. Автоматики, д.1 -280,7 кв. м
5. г. Пенза, Курская ул.1А – 14 кв.м.

Таблица объектов учета аренды:

Наименование обязательства	Первоначальное обязательство по аренде	Сумма % расхода	Сумма ежемесячной аренды	Итого справедливая стоимость аренды	Величина обязательства по аренде на 2022	Величина обязательства по аренде на 2023	Величина обязательства по аренде на 2024
Аренда в г. Краснодар ООО "Атон"	2 961 298,06	548 701,94	82 258,28	3 510 000,00	1 170 000,00	1 170 000,00	1 170 000,00
Аренда в г. Москва ООО "Мосрентген"	52 098 303,29	9 675 679,93	1 447 175,09	61 773 983,22	20 503 143,30	20 635 419,96	20 635 419,96

ООО «Лейтц Инструменты»

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

Аренда в г. Екатеринбург ООО "Урал Рент Групп"	3 765 118,73	715 899,27	104 586,63	4 481 018,00	1 393 874,00	1 543 572,00	1 543 572,00
Аренда в г. Санкт-Петербург ИП Сурис Борис	6 681 903,37	1 238 096,63	185 608,43	7 920 000,00	2 640 000,00	2 640 000,00	2 640 000,00
Аренда Станка ООО "Сервис Плюс"	20 608 013,10	2 540 320,29	858 667,21	23 148 333,39	981 666,67	11 558 333,36	10 608 333,36
Аренда в г. Пенза ООО "АвтоОйл" - не учитывается, так как планируем расторгать договор в декабре 2022г							
	86 114 636,55	14 718 698,06	2 678 295,64	100 833 334,61	26 688 683,97	37 547 325,32	36 597 325,32

Таблица расчета отражения обязательств и дисконтирования:

Наименование Операций	за 22 год	за 23 год	за 24 год	Итого за 3 года
Отражение суммы дисконтирования (91 счет - 12%)	6 686 531,59	5 913 234,69	2 118 931,78	14 718 698,06
Отражение обязательств в Бухгалтерской учете	20 002 152,38	31 634 090,63	34 478 393,54	86 114 636,55
Отражение обязательств в Налоговом учете	26 688 683,97	37 547 325,32	36 597 325,32	100 833 334,61
Отражение суммы амортизации	22 694 208,37	32 139 547,68	31 280 880,47	86 114 636,52

Расчет аренды произведен до 31.12.2024г. так как из-за ввода санкций и геополитической ситуации всё больше товаров невозможно поставить, планируется расширять производственные мощности, увеличивать арендуемую площадь, снижать арендную плату. В связи с этим ведется поиск новых арендодателей.

Дополнительная информация об объектах основных средств, доходных вложений в материальные ценности, незавершенного строительства, переданных в залог, раскрыта в разд.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

3.4 Финансовые вложения

Основные положения учетной политики

Оценка по дисконтированной стоимости долговых ценных бумаг, прав требования, приобретенных по договору цессии и предоставленных займов
ООО «Лейтц Инструменты». не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2023г. Общество владеет 100 % долей ООО «Мегаполиус-Инструмент» в размере 25 500 тыс. руб. (на 31.12. 2022г. - 25 500 тыс. руб.).

Общество с ограниченной ответственностью «Мегаполиус-Инструмент» зарегистрировано 27 марта 2008г.

По состоянию на 31.12.2023г. величина чистых активов ООО «Мегаполиус-Инструмент» отрицательная.

При этом:

- дочерняя компания является действующей организацией и ежеквартально представляет в инспекцию налоговую и бухгалтерскую отчетность;
- у дочерней компании отсутствуют претензии кредиторов;
- дочерняя компания не имеет непогашенных в установленные сроки задолженностей перед работниками по заработной плате;
- дочерняя компания предпринимает усилия по улучшению своего финансового состояния.

В 2018 году единственным участником общества принято решение об освобождении общества от обязательств по уплате долга на сумму 443 тыс. рублей с целью увеличения чистых активов по договору № 003 от 15.12.2015г. При проверке наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений выявлены признаки их обесценения. В связи с отрицательной величиной

ООО «Лейтц Инструменты»

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

чистых активов ООО «Мегаполиус-Инструмент» создан резерв под обесценение финансовых вложений в размере 100% - 25 500 тыс. руб.

Более подробная информация о финансовых вложениях, раскрыта в разд. 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

3.5 Запасы

Основные положения учетной политики

- Способы оценки материально-производственных запасов при выбытии

Материально-производственные запасы (за исключением МПЗ, предназначенных для управленческих нужд) принимаются к бухгалтерскому учету: по фактической себестоимости

Товары, приобретенные для перепродажи, оценивать по покупным ценам (по фактической себестоимости)

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется:

по средней себестоимости;

Резерв в 2023 году не начислялся, так как все запасы пользуются спросом, быстро оборачиваемые, по рыночной стоимости, и при реализации принесут прибыль.

Более подробная информация о запасах в залоге раскрыта в разд.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	Остаток на 01.01.22	Списан за 2022г.	Остаток на 31.12.22	Списан за 2023г.	Остаток на 31.12.23
Резервы под снижение стоимости материалов	2 616 625,84		2 616 625,84		2 616 625,84
Резервы под снижение стоимости товаров	4 217 552,60	1 058 085,21	3 159 467,39		3 159 467,39
Резервы под снижение стоимости готовой продукции	228 102,00	117 588,93	110 513,07		110 513,07
Итого	1 336 714,38	4 549 891,92	5 886 606,30		5 886 606,30

3.6 Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов называются оценочными.

Более подробная информация о движении дебиторской и кредиторской задолженности раскрыта в разд. 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

3.6.1 Дополнительная информация в отношении займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

Основные положения учетной политики

- Порядок списания дополнительных затрат по займам

ООО «Лейтц Инструменты»

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

Дополнительные затраты по займам включаются в составе прочих расходов в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены.

На 31.12.2023г. заемные обязательства в Обществе отсутствуют.

3.7 Резервы под оценочные обязательства

3.7.1 Описание оценочных обязательств

По состоянию на 1 января и 31 декабря 2023 г. в финансово-хозяйственной деятельности ООО «Лейтц Инструменты». оценочное обязательство по отпускам:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано отчетном периоде	Погашено в отчетном периоде	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Всего в том числе:	7 618 112,19	15 352 846,41	15 086 631,26	0,00	7 884 327,10
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	12 113,70	4 602 567,94	4 602 200,86	0,00	12 480,78
Оценочные обязательства по страховым взносам на отпуск	7 605 998,49	10 750 278,47	10 484 430,48	0,00	7 871 846,48

3.7.2 Описание условных обязательств

По состоянию на 1 января и 31 декабря 2023 г. в финансово-хозяйственной деятельности ООО «Лейтц Инструменты». условные обязательства отсутствуют.

3.7.3 Описание условных активов

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в финансово-хозяйственной деятельности ООО «Лейтц Инструменты». условные активы отсутствуют.

3.8 Обеспечения обязательств отсутствуют

3.9 Государственная помощь

ООО «Лейтц Инструменты». в 2023 г. не получена государственная помощь.

3.10 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте

В связи с тем, что основная часть кредиторской задолженности поставщикам за поставленный товар и оборудование, а также задолженность по полученным займам выражена в Евро, существенные колебания курса валюты значительно влияют на формирование финансового результата организации.

Официальный курс иностранной валюты (по видам используемых в расчетах в иностранных валют) по отношению к рублю, действовавший на 31 декабря 2023 г. составил 99,1919.

3.11 Денежные средства и денежные эквиваленты

ООО «Лейтц инструменты» не использует никакие другие денежные эквиваленты, кроме - денежных средств в рублях;

ООО «Лейтц Инструменты»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

- денежные средства в валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции, а также на конец каждого месяца;

Сведения о применяемых способах оценки финансовых вложений

В отчетном периоде в бухгалтерском учете ООО «Лейтц Инструменты» числятся финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023г.	Сумма по состоянию на 31.12.2022г.
1	Касса	30	19
2	Денежные средства на рублевых счетах в банке	81 510	72 010
3	Депозиты	0	0
4	Прочее счета	0	0
ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса		81 540	72 029
Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств		81 540	72 029

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с ПБУ 12/2010 раскрыты в настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации. В случае наличия (движения) денежных средств в иностранной валюте формируется информация о движении иностранной валюты по каждому ее виду применительно к отчету о движении денежных средств, принятому Обществом

В частности, свернуто отражается налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

По строке 4110 «Поступления всего» отчета показаны поступления от торговой деятельности и прочие поступления в следующих суммах:

Наименование	Код строки	2023 г.	2022 г.
Поступления всего: в т.ч	4110	584 783	555 132
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	541 369	504 828
авансы полученные	4112	42 697	49 881
прочие поступления	4113	717	423

По строке 4122 «Платежи, связанные с оплатой труда работников» отчета о движении денежных средств отражены суммы, направленные на оплату труда сотрудников, перечисления НДФЛ, а также страховые взносы во внебюджетные фонды в следующих суммах:

Платежи в связи с оплатой труда работников, в том числе:	4122	161 644	144 451
НДФЛ		18 717	16 967
Страховые взносы во внебюджетные фонды		35 913	28 545
Заработная плата		107 014	98 939

По строке 4121 показаны платежи по текущей деятельности

Наименование	Код строки	2023 г.	2022 г.
Платежи поставщикам и подрядчикам в т.ч.	4121	311 381	292 445
Прочие платежи	4129	24 110	4 107

Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Доходы по обычным видам деятельности:

Код строки	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4
2110	Итого выручка	599 075	523 913
	В том числе:		
	Продажа товара	278 954	253 875
	Услуги	191 119	172 220
	Работы	67 925	50 694
	Продукция	60 777	46 803
	Сдача в аренду	300	300
	Материал		20

Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Код строки	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4
2120	Себестоимость продаж	376 195	326 100
	Продукция Организации (1.Sales P)	12 550	8 250
	Работа - CC (1.Sales CC)	971	383
	Товар (1.Sales NT)	203 362	201 031
	Услуга (1.Sales S)	159 312	116 436
2210	Коммерческие расходы	116 791	97 485
2220	Управленческие расходы	63 403	48 643

3.12 Финансовый результат

3.12.1 Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие расходы ООО «Лейтц Инструменты». признаются в себестоимости реализованных товаров (продукции, работ, услуг) полностью;

Управленческие расходы ООО «Лейтц Инструменты». полностью признаются расходами текущего периода.

Информация о расходах в разрезе элементов затрат представлена в разделе 6 «Затраты на производство»

3.12.2 Порядок отражение прочих доходов и расходов

ООО «Лейтц Инструменты»

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

Прочие доходы и расходы, возникшие на основании таких фактов хозяйственной деятельности, как курсовые разницы и реализация основных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности сальдировано (свернуто);

Остальные доходы и расходы, классифицированные в качестве прочих, отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Код строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
2340	Прочие доходы		220 166
	в том числе:	1 905	
	Курсовые разницы (свернуто)	0	130 228
	Продажа ОС	0	
	Убытки прошлых лет	70	
	иные прочие доходы	1 835	89 886
2330	Проценты к уплате	6 322	6 687
2350	Прочие расходы		127 727
	в том числе:	33 478	
	Курсовые разницы (свернуто)	26 766	121 095
	услуги банка	1 665	1 631
	Резерв под обесценение ТМЦ/91	0	
	Резерв по сомнительным долгам	0	1 017
	прочие	5 047	3 984

3.12.3 Сведения о договорах на выполнение работ, оказания услуг, продажу продукции с длительным циклом изготовления

ООО «Лейтц Инструменты» не является исполнителем по договорам, порядок отражения которых в учете регулируется нормами ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

3.13 Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) организации

Сведения о постоянных и отложенных налоговых обязательствах, отложенных налоговых активах ООО «Лейтц Инструменты», повлекшие корректирование условного расхода (дохода) за 2023 г.

Текущий налог на прибыль в 2023 – 4 997, в 2022 – 881 тыс руб., отложенный – в 2023 году – 8 471 тыс.руб в 2022 – 11 954 тыс.руб.

РАЗДЕЛ 4. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «Лейтц Инструменты».

4.1 Последствия событий после отчетной даты

Существенных фактов хозяйственной деятельности после отчетной даты не произошло.

Незаконченные Судебные разбирательства на 31.12.2023г. где Общество выступает ответчиком отсутствуют.

4.2 Непрерывность деятельности

В соответствии с Указом мэра г. Москвы от 05.03.2020г. № 12-УМ «О введении режима повышенной готовности» на территории г. Москвы был введен режим повышенной готовности.

В данных обстоятельствах Общество не прекращало свою деятельность, работало в прежнем режиме.

Деятельность ООО «Лейтц Инструменты» не входит в перечень пострадавших отраслей экономики.

ООО «Лейтц Инструменты» понесла

ООО «Лейтц Инструменты»

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

в течение 2023 года получена чистая прибыль в сумме 6 588 руб. за 2022 год прибыль в сумме 94 982 тыс. руб.

Данные события указывали на наличие существенной неопределенности, которая могла вызвать значительные сомнения в способности ООО «Лейтц Инструменты» продолжать непрерывно свою деятельность, а также в способности компании реализовывать свои активы и погашать свои обязательства в ходе обычной деятельности.

По состоянию на 31.12.2023 в компании ООО «Лейтц Инструменты» отсутствует задолженность по кредитам и займам, а кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам на 100 процентов состоит из задолженности нашей материнской компании «Лейтц ГМБХ & КО КГ», которая не имеет намерений прекращать деятельность «ООО «Лейтц Инструменты».

Руководство ООО «Лейтц Инструменты» предприняло активные усилия по оздоровлению финансового положения компании, сокращению расходов и выполнению бюджетного плана, предусматривающего увеличение выручки, и, соответственно, получению прибыли в 2024-2025 гг. В результате этих усилий компания за 2023 г. получила чистую прибыль в сумме 6 588 тыс. руб. Руководство «ООО «Лейтц Инструменты» уверено в том, что компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

4.3 Затраты на энергоресурсы отсутствуют.

4.4 Экологическая деятельность не ведется.

4.5 Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Оценка рисков Финансово-хозяйственной деятельности ООО «Лейтц Инструменты»

Не смотря на негативное влияние факторов, связанных с нестабильностью внутриполитической обстановки, приостановки хозяйственной деятельности на неопределенный срок многих наших покупателей, поставки инструмента и предоставление услуг продолжают.

В связи со стремительно развивающимися событиями и текущей геополитической ситуацией, произвести оценку воздействия на финансовые результаты и бизнес компании мы не можем.

В этот период неопределенности мы готовы предпринимать все необходимые меры, для нивелирования возникших рисков и обеспечения финансово-хозяйственной устойчивости, в том числе: ужесточить контроль за расходами, снизить объём планируемых поставок и продаж, пересмотреть ценовую политику, отменить программы скидок. На данный момент мы планируем увеличить выручку по производству, в связи с чем рассматриваем приобретение новых станков на участок по заточки пил, а так же на эрозионный участок.

Мы продолжаем внимательно следить за новостями касательно санкций и экспортных ограничений, а также за изменением макроэкономического климата в России, и разрабатываем план действий, с учётом разных вариантов развития событий.

Генеральный директор
ООО «Лейтц Инструменты»

_____ /Зайцев О.В./

30.01.2024