

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «ЛМ РУС»
за 2022 год**

г. Москва

Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛА МАРЗОККО РУС»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: **ООО «ЛМ РУС»**

Адрес юридического лица: 123423, Москва г, Карамышевская наб, дом № 44, ком. 5, пом. XIII, эт. 6.

Телефон: 8 495 960 7075

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «ЛМ РУС» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве «11» июля 2018 года.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1187746672926.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7734414230.

Код причины постановки на учет (КПП) 773401001

Открыты расчетные счета

в АО «АЛЬФА-БАНК»:

- 40702810601300017524 (руб.);
- 40702978801300004224 (евро);
- 40702978101300004225 (евро)- транзитный.

в ПАО «СДМ-БАНК»

- 40702810200000010110 (руб);
- 40702978100000010110 (евро);
- 40702978400001010110 (евро)- транзитный.

в ПАО «РОСБАНК

- 40702810587360022682 (руб);
- 40702978187360001453(евро);
- 40702978487360001454 (евро)- транзитный.

Уставной капитал

Уставный капитал **ООО «ЛМ РУС»** составляет 100 000,00 (сто тысяч) рублей.

Уставный капитал **ООО «ЛМ РУС»** оплачен полностью.

Доля в уставном капитале по состоянию на 31.12.2022 г. **ООО «ФРАНКО»** - 100 %

Среднесписочная численность сотрудников за 2022 год – 6 (шесть) человек.

Основной вид деятельности 46.69.4 - торговля оптовая машинами и оборудованием для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий.

ООО «ЛМ РУС» ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Органы управления

ООО «ЛМ РУС» является дочерним обществом **ООО «ФРАНКО»**.

Высшим органом управления **ООО «ЛМ РУС»** является Общее собрание его участников.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор

В соответствии с п. 10.2.1. Устава Общества, генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с Уставом, решениями Общего собрания участников и трудовым договором, подотчетен Общему собранию участников. К компетенции генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

Решением №6/н/2022 от 23.05.22. с 26.05.22. назначена генеральным директором Общества Тарасенкова Анна Владимировна (трудовой договор №27 от 23.05.22). Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Общего собрания участников.

Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «ЛМ РУС» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества №2_УП от 27.12.2020 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные ФЗ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г. (ред. от 26.07.2019г. с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020г.) и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Финансовые вложения в 2022 году не имело.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ЛМ РУС» и покупателями и заказчиками.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость

В целях налогообложения для ООО «ЛМ РУС» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет ранее поступившей оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «ЛМ РУС» использует метод начисления.

ООО «ЛМ РУС» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Признание доходов

Доходы ООО «ЛМ РУС» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

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

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат.

Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Инвентаризация запасов, имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций товаров на складе и финансовых обязательств устанавливаются приказом генерального директора ООО «ЛМ РУС» не реже 1 раза в год, перед подготовкой годового бухгалтерского отчета.

Годовая инвентаризация товаров на складе проведена 08.11.2022 г.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, осуществляется по средней себестоимости.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Запасы /товар на складах (код 1210)

ТМЦ	Сальдо на начало, тыс. руб	Сальдо на конец, тыс. руб
Итого	17 913	9 786

Запасы/товары установленные на тест

ТМЦ	На начало периода, тыс. руб.	На конец периода, тыс. руб.
	1 192	96
Итого		

Денежные средства за отчетный период 2022 г. составили (код 1250):

Денежные средства на р/сч	Сальдо на начало, тыс. руб.	Сальдо на конец, тыс. руб.
	29 304	11 593

Дебиторская и кредиторская задолженность**Дебиторская задолженность, тыс. руб.**

перед поставщиками	15 373
перед покупателями	0
налоги и сборы	570
прочие взаиморасчеты	66
Итого	16 009

Кредиторская задолженность, тыс. руб

перед поставщиками	298
перед покупателями	129
налоги и сборы	93
прочие взаиморасчеты	442
Итого	962

Резервы по отпускам

Резервы предстоящих расходов	Сальдо на начало периода, тыс. руб.		Сальдо на конец периода, тыс. руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
		645		646
Итого				

Задолженность перед участниками по выплате доходов

Задолженности перед участниками по выплате доходов на конец 2022 года нет.
Доходов будущих периодов нет.

Доходы по обычным видам деятельности:**Чистая прибыль (убыток) отчетного периода**

В 2022 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль:

Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)

Входят в одну группу лиц с ООО «ЛМ РУС»:

1. ФРАНКО ООО ИНН: 7734572886 – Учредитель ЛМ РУС ООО;
2. АКВАБРИТ ООО ИНН: 7736559440;

3. МАДИАН ООО ИНН: 7734711628;
4. ППБ ООО ИНН: 7734572847;
5. СЕРВИС ПБ ООО ИНН: 7734572822;
6. ХУПФЕР КМ ООО ИНН: 5029114458;
7. КОР ТЕН ИТ ООО ИНН: 7734453536.

Операции со связанными сторонами
Приобретение товаров, работ и услуг

Контрагент	2021 г, тыс. руб.	2022 г, тыс. руб.
ФРАНКО ООО ИНН: 7734572886	571	302
АКВАБРИТ ООО ИНН: 7736559440	253	40
МАДИАН ООО ИНН: 7734711628	925	1 237
ППБ ООО ИНН: 7734572847	0	0
СЕРВИС ПБ ООО ИНН: 7734572822	696	39
ХУПФЕР КМ ООО ИНН: 5029114458	0	0
КОР ТЕН ИТ ООО ИНН: 7734453536	0	74
ИТОГО	2 446	1 691

Реализация товаров, работ и услуг

Контрагент	2021 г, тыс. руб.	2022 г, тыс. руб.
ФРАНКО ООО ИНН: 7734572886	314	21
АКВАБРИТ ООО ИНН: 7736559440	0	0
МАДИАН ООО ИНН: 7734711628	1 430	2 614
ППБ ООО ИНН: 7734572847	1 839	1 866
СЕРВИС ПБ ООО ИНН: 7734572822	111	86
ХУПФЕР КМ ООО ИНН: 5029114458	807	109
КОР ТЕН ИТ ООО ИНН: 7734453536	0	0
ИТОГО	4 501	4 695

Дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31.12.22:

№ п/п	Наименование	ИНН	дебиторская задолженность, тыс. руб.	кредиторская задолженность, тыс. руб.
1	ФРАНКО ООО	7734572886	0	12
2	МАДИАН ООО	7734711628	0	0
3	ППБ ООО	7734572847	0	33
4	ХУПФЕР КМ ООО	5029114458	0	0
5	КОР ТЕН ИТ ООО	7734453536	0	12

По состоянию на 31.12.22. кредиторская задолженность ООО «ЛМ РУС» по договору займа №2_ЗМ от 12.12.18. перед ООО «ФРАНКО» составляет 8 500 тыс. руб.
Займы полученные (код 1410;1510):

ООО «ФРАНКО»	Сальдо на начало периода, тыс. руб.	Сальдо на конец периода, тыс. руб.
договор займа №2_ЗМ от 12.12.18.	10 000	8 500

Бенефициарным владельцем организации является
Прокопович Александр Евгеньевич ИНН 770303630090.

Вознаграждение основному управленческому персоналу (ПБУ 11/2008), тыс. руб.:

Всего начислено	Взносы			
	ПФР	ФСС	ФСС НС и ПЗ	ФФОМС
4 987	873	60	10	254

Основные средства, числящиеся за балансом
Аренда помещений для нужд офиса и шоу-рума:

Арендодатель (офис)	Площадь, кв. м.
РОСЛЕС ООО СК (д-р №2/А-27-Г от 22.11.18)	332,7

Распределение площадей (субаренда)	Площадь, кв. м.
ООО «ППБ»	183,2
ООО «ЛМ РУС»	149,5
Итого	332,7

Аренда (учет при получении имущества в аренду)

ООО «ЛМ РУС» арендует помещение площадью 332,7 кв. м. для нужд офиса и шоу-рума, часть помещения предоставляется в субаренду ООО «ППБ» 183,2 кв. м. (договор аренды №СА-01_3 от 01.11.21).

Договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства». Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.
(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

В соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация

привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Так как организация привлекала заемные средства по беспроцентному договору займа №2_ЗМ от 12.12.18г. с ООО «ФРАНКО», то ставка дисконтирования принята равной нулю.

В таблице приведенной ниже показаны изменения показателей бухгалтерской отчетности за 2022 год по состоянию на 31.12.21г. в сравнении с показателями бухгалтерской отчетности за 2021 год по состоянию на 31.12.21г.

Строка бухгалтерского баланса	за 2021 год на 31.12.21, тыс. руб.	за 2022 год на 31.12.21, тыс. руб.	комментарий
1150 «Основные средства» (Права пользования активом)	154	2 761	разница показателей связанна с переходом на ФСБУ 25/2018
1180 «Отложенные налоговые активы»	130	651	разница показателей связанна с переходом на ФСБУ 25/2018
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	9	530	разница показателей связанна с переходом на ФСБУ 25/2018
1550 «Прочие обязательства» (Арендные обязательства)	0	2 608	разница показателей связанна с переходом на ФСБУ 25/2018

В связи с заключением в 2022 году дополнительных соглашений к договору аренды №СА-01_3 от 01.11.21г., в течение 2022 года стоимость права пользования арендой была увеличена в совокупном размере на 139 тыс. руб., на эту же сумму были увеличены обязательства по аренде.

Непрерывность деятельности

По оценке руководства предприятия события, связанные с проведением СВО на Украине, в том числе введенные иностранными государствами, компаниями, учреждениями и иными лицами экономические, социальные, политические санкции (ограничения) в отношении российских юридических и физических лиц, которые затрагивают различные сферы экономической деятельности и объем которых вероятно будет увеличен, принятые РФ ответные меры (санкции) и финансовые, экономические и иные меры реагирования на санкции, и их последствия, не привели и не приведут в течение, как минимум 12 месяцев после отчетной даты, к возникновению значительных сомнений в способности предприятия продолжать свою деятельность непрерывно.

В отношении предприятия, его руководства и владельцев санкции не введены, деятельность предприятия в 2022 году адаптирована к ее ведению в условиях вышеуказанных санкций, существенного сокращения объема деятельности в 2023 году не планируется, финансовое положение предприятия стабилизировалось.

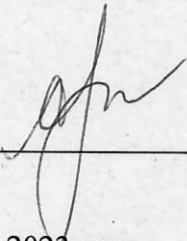
Предприятие будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, сможет выполнить свои обязательства и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

События после отчетной даты

Последствия событий, указанных в разделе «Непрерывность деятельности», оказали и будут продолжать оказывать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «ЛМ РУС».

По состоянию на дату подписания отчётности достоверно оценить такое влияние в количественном выражении не представляется возможным.

Генеральный директор _____



Тарасенкова Анна Владимировна



« _____ » 2023 года