

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «ЛМ РУС»
за 2023 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»;

в ПАО «СДМ-БАНК»;

в ПАО «РОСБАНК»;

в АО АКБ «СЛАВИЯ»;

в АО «МОРСКОЙ БАНК»;

в АО «ОТП Банк».

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 31.12.2023 г. ООО «ФРАНКО» - 100 %

Среднесписочная численность сотрудников за 2023 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/2023 от 28.04.23. с 26.05.23. назначена генеральным директором Общества Тарасенкова Анна Владимировна (трудовой договор №28 от 28.04.23). 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 27.12.2022г., 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 2023 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 26.10.23. и 31.10.23.

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	9 786	37 542

Запасы/товары установленные на тест

ТМЦ	На начало периода, тыс. руб.	На конец периода, тыс. руб.
Итого	96	3 974

Денежные средства за отчетный период 2023 г. составили (код 1250):

Денежные средства на р/сч	Сальдо на начало, тыс. руб.	Сальдо на конец, тыс. руб.
	11 593	1 884

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность, тыс. руб.	
перед поставщиками	13 804
перед покупателями	109
налоги и сборы	1 619
прочие взаиморасчеты	7
Итого	15 539

Кредиторская задолженность, тыс. руб.	
перед поставщиками	2 635
перед покупателями	7 962
налоги и сборы	815
прочие взаиморасчеты	340
Итого	11 762

Резервы по отпускам

Резервы предстоящих расходов	Сальдо на начало периода, тыс. руб.		Сальдо на конец периода, тыс. руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Итого		646		133

Задолженность перед участниками по выплате доходов

Задолженности перед участниками по выплате доходов на конец 2023 года нет.

Доходов будущих периодов нет.

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

В 2023 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	2022 г, тыс. руб.	2023 г, тыс. руб.
ФРАНКО ООО ИНН: 7734572886	302	150
АКВАБРИТ ООО ИНН: 7736559440	40	32
МАДИАН ООО ИНН: 7734711628	1 237	173
ППБ ООО ИНН: 7734572847	0	0
СЕРВИС ПБ ООО ИНН: 7734572822	39	18
ХУПФЕР КМ ООО ИНН: 5029114458	0	0
КОР ТЕН ИТ ООО ИНН: 7734453536	74	209
ИТОГО	1 691	582

Реализация товаров, работ и услуг

Контрагент	2022 г, тыс. руб.	2023 г, тыс. руб.
ФРАНКО ООО ИНН: 7734572886	21	30
АКВАБРИТ ООО ИНН: 7736559440	0	0
МАДИАН ООО ИНН: 7734711628	2 614	42
ППБ ООО ИНН: 7734572847	1 866	1 575
СЕРВИС ПБ ООО ИНН: 7734572822	86	120
ХУПФЕР КМ ООО ИНН: 5029114458	109	0
КОР ТЕН ИТ ООО ИНН: 7734453536	0	0
ИТОГО	4 695	1 767

Дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31.12.23:

№ п/п	Наименование	ИНН	дебиторская задолженность, тыс. руб.	кредиторская задолженность, тыс. руб.
1	ФРАНКО ООО	7734572886	0	0
2	МАДИАН ООО	7734711628	0	0
3	ППБ ООО	7734572847	97	0
	СЕРВИС ПБ ООО	7734572822	0	1
4	ХУПФЕР КМ ООО	5029114458	0	0
5	КОР ТЕН ИТ ООО	7734453536	0	0
ИТОГО			97	1

По состоянию на 31.12.23. кредиторская задолженность ООО «ЛМ РУС» по договору займа №2_ЗМ от 12.12.18. перед ООО «ФРАНКО» составляет 8 100 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.	8 500	8 100

Бенефициарным владельцем организации является
Прокопович Александр Евгеньевич ИНН 770303630090.

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

Всего начислено	НДФЛ	Взносы	
		ОПС, ОМС и ВНиМ	ФСС НС и ПЗ
4 933	641	109	10

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 16.10.18 № 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).

Так как организация привлекала заемные средства по беспроцентному договору займа №2_ЗМ от 12.12.18. с ООО «ФРАНКО», то ставка дисконтирования принята равной нулю.

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 2023 году адаптирована к ее ведению в условиях вышеуказанных санкций, существенного сокращения объема деятельности в 2024 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 отчетности достоверно оценить такое влияние в количественном выражении не представляется возможным.

Генеральный директор _____ Тарасенкова Анна Владимировна



«19» марта 2024 года