LMS LLC

115035, Russia, Moscow, vn.ter. g. Municipalny okrug Yakimanka, 3d Kadashevsky lane, 8

www.lms-construction.ru

ООО «ЛМС»

115035, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Якиманка, 3-й Кадашевский пер., д. 8

info@lms-construction.ru

+7 (495) 626-40-50

ИНН 7726344766

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности за 2024 год
ООО «ЛМС»

1. Информация об обществе.

Юридический адрес: Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Якиманка, пер 3-й Кадашевский, д. 8. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным № 1157746594389 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве от 02 июля 2015 г. (серия 77 №017177969);
Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации выдано Инспекцией Федеральной Налоговой Службы №26 по г. Москве, серия 77 № 017177969
Общество сменило юридический адрес с 20.11.2023г.
Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по новому месту нахождения на территории Российской Федерации выдано Инспекцией Федеральной Налоговой Службы № 6 по г. Москве.
Открыты обособленные подразделения:

Наименование обособленного подразделения	Адрес	Дата регистрации постановки на учет в ИФНС
1	2	3
ЛИМАКМАРАЩСТРОЙ-ОМСК	644119, г. Омск, Степанца ул.,10/5	05.06.2020г. ИФНС России Кировскому административному округу г. Омска
ЛИМАКМАРАЩСТРОЙ-ПЕРМЬ-ГАЛЕРЕЯ	614015,Пермский край,г.Пермь,ул.Советская,1	01.04.2021г. ИФНС России по Ленинскому району г. Пермь
ЛИМАКМАРАЩСТРОЙ-КАЛИНИНГРАД	Калининградская область,г.о.Черняховский, г.Черняховск,ул.Ленина,дом 13Б,помещение 4	26.08.2021г. Межрайонная ИФНС России № 2 по Калининградской обл
ЛИМАКМАРАЩСТРОЙ-ВОРОНЕЖ	Воронежская область,Рамонский м.р-н,с.п. Айдаровское,Аэропорт Территория	01.12.2021г. Межрайонная ИФНС России № 1 по Воронежской области

LMS LLC

115035, Russia, Moscow, vn.ter. g. Municipalny okrug Yakimanka, 3d Kadashevsky lane, 8

www.lms-construction.ru

ООО «ЛМС»

115035, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Якиманка,
3-й Кадашевский пер., д. 8

info@lms-construction.ru

+7 (495) 626-40-50

ИНН 7726344766

ЛИМАКМАРАЩСТРОЙ-КУЗЬМИНКИ	Г.Москва, муниципальный округ Кузьминки вн.тер.г,ул.Зеленодольская,дом 44	01.12.2021г ИФНС России № 21 по г.Москве
ЛИМАКМАРАЩСТРОЙ-БОР	Нижегородская область, г. Бор, ул. Луначарского, помещение 44	01.12.2023г. Межрайонная ИФНС России № 19 по Нижегородской области
ЛИМАКМАРАЩСТРОЙ-МИНВОДЫ	Ставропольский край,Минераловодский р-н,г.Минеральные воды,тер.Аэропорт	03.04.2023г. Межрайонная ИФНС России № 9 по Ставропольскому краю
ЛИМАКМАРАЩСТРОЙ-ТЮМЕНЬ	Тюменская область,г.Тюмень,ул.Сергея Ильюшина,д.23	01.03.2023г. ИФНС России по г.Тюмени № 3
ЛИМАКМАРАЩСТРОЙ-МАГАДАН	Магаданская область,г.Магадан,пгт Сокол,тер.Аэропорт	09.01.2023г. УФНС России по Магаданской области

Основные виды деятельности Общества:

- Производство общестроительных работ по возведению зданий
- Производство земляных работ;
- Производство бетонных и железобетонных работ;
- Производство общестроительных работ;
- Проектные работы.

Общество является членом СРО строителей и проектировщиков.
Уставный капитал Общества составляет 250 тыс. руб.
Среднесписочная численность работающих на конец года составила 1 349 человек.
Единоличным исполнительным органом Общества в 2024 году являлся генеральный директор Махмудов Рагим Фикрет Оглы.
С 12.02.2024 года полномочия постоянно действующего исполнительного органа передано ООО «УК «ЛМ»

2.Информация об учетной политике

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2024 год, утвержденной приказом Генерального директора, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

LMS LLC

115035, Russia, Moscow, vn.ter. g. Municipalny okrug Yakimanka, 3d Kadashevsky lane, 8

www.lms-construction.ru

ООО «ЛМС»

115035, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Якиманка, 3-й Кадашевский пер., д. 8

info@lms-construction.ru

+7 (495) 626-40-50

ИНН 7726344766

«О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета, составление и представление

бухгалтерской отчетности в РФ. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Изменение учетной политики на 2025 год связано с изменением ставки по налогу на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024г. пересчитаны по ставке 25 %.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

Учетная политика Общества включает следующие основные положения.

Учет основных средств.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации и для управленческих нужд. Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Основание:п.5 ФСБУ6/2020.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Переоценка не производится (Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Учет материалов.

LMS LLC

115035, Russia, Moscow, vn.ter. g. Municipalny okrug Yakimanka, 3d Kadashevsky lane, 8

www.lms-construction.ru

ООО «ЛМС»

115035, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Якиманка, 3-й Кадашевский пер., д. 8

info@lms-construction.ru

+7 (495) 626-40-50

ИНН 7726344766

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

При списании МПЗ в производство и ином выбытии их стоимость списывается по средней себестоимости.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается на материальные расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

К финансовым вложениям Общества относятся предоставленные займы, краткосрочные депозиты, права требования долга.

Учет аренды

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Основание: пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Аренда по договорам, не предусматривающим выкуп имущества, признается операционной (Основание: п.п.25, 26 ФСБУ 25/2018).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды (Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018.)

LMS LLC

115035, Russia, Moscow, vn.ter. g. Municipalny okrug Yakimanka, 3d Kadashevsky lane, 8

www.lms-construction.ru

ООО «ЛМС»

115035, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Якиманка,
3-й Кадашевский пер., д. 8

info@lms-construction.ru

+7 (495) 626-40-50

ИНН 7726344766

Учет 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 подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые затраты по строительной деятельности по договорам строительного подряда подлежат учету на счете 20 «Основное производство» в разрезе объектов строительства.

При этом к прямым затратам относятся производственные расходы: зарплата производственных работников, амортизация, страховые взносы с ФОТ производственных работников, материальные расходы, субподрядные работы, плата за аренду строительной техники и других объектов аренды, используемых для выполнения работ, а также иные расходы, непосредственно произведенные при проведении строительных работ на объекте.

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном периоде (кроме прочих расходов). При этом косвенные расходы в конце каждого отчетного

периода полностью списываются на результаты продаж продукции (работ, услуг) за данный период: по дебету счета 90 «Продажи» и кредиту счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, убытками прошлых лет, от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, отрицательными курсовыми разницами, формированием резервов по сомнительным долгам, услугами банка, штрафами, пени и иными прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

Учет доходов.

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

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от выполнения строительно-монтажных работ.

По краткосрочным договорам строительного подряда доходы и расходы признаются в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Аналитический учет доходов, расходов и финансовых результатов по долгосрочным договорам строительного подряда, даты начала и окончания которых

LMS LLC

115035, Russia, Moscow, vn.ter. g. Municipalny okrug Yakimanka, 3d Kadashevsky lane, 8

www.lms-construction.ru

ООО «ЛМС»

115035, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Якиманка, 3-й Кадашевский пер., д. 8

info@lms-construction.ru

+7 (495) 626-40-50

ИНН 7726344766

приходятся на разные отчетные периоды, организуется по каждому договору как объекту учета. При соблюдении условий, определенных п.п. 3,4,5,6 ПБУ 2/2008, объекты учета формируются по отдельным компонентам одного договора или по группе тесно связанных договоров для того, чтобы отразить суть такого договора или группы договоров (с учетом взаимосвязи с объектом строительства).

Доходы, расходы по долгосрочным договорам определяются согласно требованиям ПБУ 2/2008 на основании информации об ожидаемых показателях договора (сроках исполнения договора, стоимостных показателях выполнения работ по договору, динамики выполнения и сдачи объемов работ заказчику в натуральных показателях и т.д.).

Выручка и расходы по договору признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) на отчетную дату может быть достоверно определен (п. 17 ПБУ 2/2008).

Для признания выручки и расходов способом «по мере готовности» определяется величина степени завершенности работ на отчетную дату (п.п. 20-21 ПБУ 2/2008). Степень завершенности работ для определения выручки и расходов по договору способом «по мере готовности» определяется по выполненному на отчетную дату объёму работ в общем объёме работ по договору.

Прочими доходами являются доходы, связанные с предоставлением за плату во временное владение и пользование своих активов по договору аренды, продажей активов Общества, прочей реализацией, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, возмещением ущерба, признанного должниками, возвратом страховой премии, положительными курсовыми разницами, штрафами и пени полученными и иными прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

Оценочные обязательства

Оценочным обязательством признается обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Оно может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

Величина признанного оценочного обязательства относится в зависимости от его характера на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы или включается в стоимость актива.

LMS LLC

115035, Russia, Moscow, vn.ter. g. Municipalny okrug Yakimanka, 3d Kadashevsky lane, 8

www.lms-construction.ru

ООО «ЛМС»

115035, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Якиманка, 3-й Кадашевский пер., д. 8

info@lms-construction.ru

+7 (495) 626-40-50

ИНН 7726344766

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

Общество в бухгалтерском учете формирует оценочное обязательство на оплату отпусков, используя следующий порядок.

-Обязательство определяется на последнее число каждого квартала,

-Инвентаризация резерва отпусков проводится ежеквартально на последнее число месяца,

-Сумма оценочного обязательства рассчитывается по результатам проведенной инвентаризации резерва отпусков.

Оценочные резервы

При выполнении соответствующих условий в Обществе создаются следующие оценочные резервы:

– резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам). Резерв по сомнительным долгам создается после проведения инвентаризации дебиторской задолженности на конец года. Оценивается процент вероятности погашения задолженности.

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невостребованные) долги, ранее признанные сомнительными. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы списываются на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов.

Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу. Инвентаризация проводится ежегодно.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

Учет операций в иностранной валюте Организация производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых

LMS LLC

115035, Russia, Moscow, vn.ter. g. Municipalny okrug Yakimanka, 3d Kadashevsky lane, 8

www.lms-construction.ru

ООО «ЛМС»

115035, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Якиманка, 3-й Кадашевский пер., д. 8

info@lms-construction.ru

+7 (495) 626-40-50

ИНН 7726344766

выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) и Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ.

Официальный курс, установленный Центральным банком РФ, на отчетную дату (31.12.2024 г.):

1 доллар США = 101,6797 руб., 1 евро = 106,1028 руб.

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах.

В отчетном периоде организация применяла общую систему налогообложения.

3. Информация о связанных сторонах

3.1. Список участников общества:

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - местонахождение, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале
1	Русанова Мария Александровна	Гражданин РФ	Участник общества	19.08.2024г.	Договор дарения доли в уставном капитале №77 АД 6946211	50
2	Селчук Караджа	Гражданин РФ	Участник общества	03.10.2016г.	Договор купли-продажи доли в уставном капитале №77 АВ 1396638	20
3	Эртан Оккеш Эртем	Гражданин РФ	Участник общества	03.10.2016г.	Договор купли-продажи доли в уставном капитале №77 АВ 1396642	20
4	Гюлсерен Синан Аталай	Гражданин Турецкой Республики	Участник общества	26.03.2021г.	Договор купли-продажи доли б/н от 11.11.2020	10

3.2.В текущем отчетном периоде имели место следующие основные операции со связанными сторонами: (в тыс.руб.)

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид продукции, услуг, по которым возникла задолженность	На 31.12.2024 тыс. руб.
1.Дебиторская задолженность, финансовые вложения			

LMS LLC

115035, Russia, Moscow, vn.ter. g. Municipalny okrug Yakimanka, 3d Kadashevsky lane, 8

www.lms-construction.ru

ООО «ЛМС»

115035, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Якиманка,
3-й Кадашевский пер., д. 8

info@lms-construction.ru

+7 (495) 626-40-50

ИНН 7726344766

ЛМ МАГАДАН АО	Участие в составе учредителей одних и тех же лиц	Компенсация затрат, строительно-монтажные работы	886 973,00
ЛМ ООО УК	Участие в составе учредителей одних и тех же лиц	Услуги по управлению делами и имуществом	4 000,00
ЛМ ПРОЕКТ ООО	Участие в составе учредителей одних и тех же лиц	Займ, проценты по займу	212 691,00
ЛМС ПРОЕКТ ООО	Участие в составе учредителей одних и тех же лиц	Займ, проценты по займу,проектные работы	3863,00
ЛМ ТРЕЙД АО	Участие в составе учредителей одних и тех же лиц	Поставка материалов	370 350,00
ЛМД ООО	Участие в составе учредителей одних и тех же лиц	Займ,проценты по займу	192 559,00
ЛМП ООО	Участие в составе учредителей одних и тех же лиц	Проектные работы, займ, проценты по займу	520 912,00
ЛМС АО	Участие в составе учредителей одних и тех же лиц	Продажа оборудования, материалов,	1 236 521,00
ЛМТ АО	Участие в составе учредителей одних и тех же лиц	Аренда помещений и спецтехники, продажа имущества	3 707,00
МАРАЩСТРОЙ ООО	Участие в составе учредителей одних и тех же лиц	Цессия, продажа ТМЦ	4 860,00
Итого			**3 436 436,00**

LMS LLC

115035, Russia, Moscow, vn.ter. g. Municipalny okrug Yakimanka, 3d Kadashevsky lane, 8

www.lms-construction.ru

ООО «ЛМС»

115035, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Якиманка, 3-й Кадашевский пер., д. 8

info@lms-construction.ru

+7 (495) 626-40-50

ИНН 7726344766

2.Кредиторская задолженность

ЛМ МАГАДАН АО	Участие в составе учредителей одних и тех же лиц	Строительно-монтажные работы	490 754,00
ЛМ ПРОЕКТ ООО	Участие в составе учредителей одних и тех же лиц	Проектные работы	141 581,00
ЛМС ПРОЕКТ ООО	Участие в составе учредителей одних и тех же лиц	Проектные работы	2 500,00
УК ЛМ ООО	Участие в составе учредителей одних и тех же лиц	Услуги по управлению делами и имуществом	500,00
ЛМ ТРЕЙД АО	Участие в составе учредителей одних и тех же лиц	Поставка материалов	319 486,00
ЛМД ООО	Участие в составе учредителей одних и тех же лиц	Аренда помещения	945,00
ЛМП ООО	Участие в составе учредителей одних и тех же лиц	Проектные работы	125 349,00
ЛМС АО	Участие в составе учредителей одних и тех же лиц	Строительно-монтажные работы, цессия	3 220 401,00
ЛМТ АО	Участие в составе учредителей одних и тех же лиц	Аренда техники	158 235,00
МАРАЩСТРОЙ ООО	Участие в составе учредителей одних и тех же лиц	Аренда техники, помещения, строительно-монтажные работы	3 860,00
Итого			**4 463 611,00**

3.Обороты

Контрагенты	Виды продукции, услуг	Обороты за период в тыс.руб.	
Счет		Дебет	Кредит
ЛМ МАГАДАН АО		5 448 648,00	5 283 485,00
60	Строительно-монтажные работы	5 369 520,00	4 975 077,00
62	Поставка материалов, аренда оборудования	76 047,00	99 562,00
76	Гарантийное удержание	3 081,00	208 846,00
ЛМ ООО УК		12 293,00	9 593,00
60	Услуги по управлению делами и имуществом	12 293,00	9 593,00
ЛМ ПРОЕКТ ООО		240 777,00	414 882,00
58	Займ	26 720,00	
60	Проектные работы	184 253,00	413 382,00
76	Проценты по займу	29 804,00	1 500,00
ЛМ ТРЕЙД АО		2 571 534,00	2 579 305,00
58	Займ		12 650,00
60	Поставка материалов	2 570 202,00	2 561 355,00
76	Проценты по займу, гарантийные удержания	1332,00	5 300,00
ЛМА ООО		4 433,00	17 082,00
58	Займ		15 000,00
60	Поставка материалов	3 866,00	1 183,00

LMS LLC

115035, Russia, Moscow, vn.ter. g. Municipalny okrug Yakimanka, 3d Kadashevsky lane, 8

www.lms-construction.ru

ООО «ЛМС»

115035, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Якиманка, 3-й Кадашевский пер., д. 8

info@lms-construction.ru

+7 (495) 626-40-50

ИНН 7726344766

76	Проценты по займу	567,00	899,00
ЛМД ООО		48 710,00	48 800,00
58	Займ		22 160,00
60	Аренда помещений	29 295,00	26 640,00
76	Проценты по займу	19 415,00	
ЛМП ООО		332 936,00	332 738,00
58	Займ	59 800,00	
60	Проектные работы	195 264,00	332 738,00
76	Проценты по займу	77 872,00	
ЛМС АО		7 119 340,00	8 091 262,00
58	Займ		20 800,00
60	Строительно-монтажные работы, Поставка материалов	6 442 600,00	6 977 612,00
62	Продажа оборудования, материалов, Аренда нежилого помещения	33 708,00	9 640,00
66	Займ, проценты по займу	537 958,00	840 038,00
76	Гарантийные удержания, цессия, проценты по займу, агентские услуги	105 074,00	243 172
ЛМТ АО		574 666,00	727 447,00
60	Аренда помещений, спецтехники	559 351,00	715 369,00
62	Продажа имущества, аренда помещения	15 315,00	12 078,00
ЛМС Проект		4 632,00	3 269,00
58	Займ	2 300,00	
60	Проектные работы	2 193 ,00	3 269,00
76	Проценты по займу	139,00	
Итого		**16 357 969,00**	**17 507 863,00**

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

Пояснения к бухгалтерскому балансу

Основная доля краткосрочной дебиторской задолженности приходится на статьи:

1. «Авансы поставщикам и подрядчикам» составляют 55,12 % суммы, отраженной по строке 1231 Ф №1.

Авансирование осуществлено в рамках финансирования договоров на строительство объектов : Здание Пермской государственной художественной галереи по договору № 4/СМР-2021 от 23.03.2021; Строительство Нового Аэровокзального комплекса Международного Аэропорта г. Магадан (Магаданская Область, г. Магадан, пгт Сокол) по дог. 64-22-220313 от 27.12.2022 и Строительство Нового аэровокзального комплекса внутренних воздушных линий Международного аэропорта Минеральные Воды по дог. 42-13-230067 от 28.03.2023 и соответствует договорным условиям.

Авансы поставщикам указаны в балансе за минусом сумм НДС с авансов уплаченных 76.ВА.

LMS LLC

115035, Russia, Moscow, vn.ter. g. Municipalny okrug Yakimanka, 3d Kadashevsky lane, 8

www.lms-construction.ru

ООО «ЛМС»

115035, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Якиманка,
3-й Кадашевский пер., д. 8

info@lms-construction.ru

+7 (495) 626-40-50

ИНН 7726344766

2. «Гарантийные удержания заказчиков» составляют 35,56% суммы, отраженной по строке 1236 Ф №1.

3. «Задолженность покупателей и заказчиков» составляет 4,76 % суммы, отраженной по строке 1232 Ф №1. Структура задолженности - задолженность заказчиков за выполненные работы.

Основная доля кредиторской задолженности приходится на статьи:

1.«Авансы покупателей и заказчиков» и составляет более 40,18 % от общей суммы по строке 1523 Ф №1 г. Авансирование произведено заказчиками в рамках финансирования договоров на строительство объектов : Многофункционального спортивного комплекса «Арена» (расположенного по адресу: г. Омск, ул. Лукашевича, д. 35) по дог. № АИ-1-06.20 от 11.063; Здание Пермской государственной художественной галереи по договору № 4/СМР-2021 от 23.03.2021; Строительство Нового Аэровокзального комплекса Международного Аэропорта г. Магадан (Магаданская Область, г. Магадан, пгт Сокол) по дог. 64-22-220313 от 27.12.2022; Строительство Нового аэровокзального комплекса внутренних воздушных линий Международного аэропорта Минеральные Воды по дог. 42-13-230067 от 28.03.2023 и Реконструкция аэровокзального комплекса международных / внутренних воздушных линий Международного Аэропорта Тюмень (Рощино)» по адресу: г. Тюмень, ул. Сергея Ильюшина, 10 корпус 1,2,3,4,5 по дог. № 25-13-230074 от 21.02.2023 и соответствует договорным условиям.

Авансы от покупателей указаны в балансе за минусом сумм НДС с авансов уплаченных 76.АВ.

2.«Задолженность перед поставщиками и подрядчиками» составляют 39,81 % от общей суммы по строке 1521 Ф № 1, является текущей и соответствует договорным условиям.

3.Вексельный долг составляет 8,78 % от общей суммы по строке 1522 Ф № 1. Векселедержателями являются учредители общества.

Пояснения к строке 1180 «Отложенные налоговые активы» по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Наименование актива	Сумма, тыс. руб.
1. Разница в порядке учета основных средств и начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	1
2. Разница в порядке учета оценочных обязательств по оплате отпусков	18 033
4. Разница в порядке учета отрицательных курсовых разниц	59 160
Итого:	77 194

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Пояснения к строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» по состоянию на 31 декабря 2024г.

Наименование обязательства	Сумма, тыс. руб.

LMS LLC

115035, Russia, Moscow, vn.ter. g. Municipalny okrug Yakimanka, 3d Kadashevsky lane, 8

www.lms-construction.ru

ООО «ЛМС»

115035, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Якиманка, 3-й Кадашевский пер., д. 8

info@lms-construction.ru

+7 (495) 626-40-50

ИНН 7726344766

1. Разница в порядке учета основных средств и начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	6 122
2. Разница в порядке учета положительных курсовых разниц	33 903
3.РБУ	6
Итого:	40 031

Отложенные налоговые обязательства учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02:

По строке строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражена не предъявленная к оплате начисленная выручка, признанная способом «по мере готовности» согласно ПБУ 2/2008, в сумме 5 098 133 тыс. руб.

По строке строке 1550 «Прочие обязательства» отражен НДС, начисленный с не предъявленной к оплате начисленной выручки в сумме 849 689 тыс. руб.

Наименование заказчика и договора	Выручка по мере готовности	НДС
ООО АРЕНА-ИНЖИНИРИНГ Договор № АИ-2-06.20 от 11.06.2020	49 998	8 333
АО АЭРОПОРТ МАГАДАН договор 64-22-220313 от 27.12.2022	974 196	162 366
АО АЭРОПОРТ РОЩИНО договор 25-13-230074 от 21.02.2023	2 937 630	489 605
ООО КРЕДИТИНВЕСТ договор 42-13-230067 от 28.03.2023	656 262	109 377
УКС ПЕРМСКОГО КРАЯ ГКУ ПК договор № 4/СМР-2021/00000259022937172100000100 от 23.03.2021	480 047	80 008
Итого на 31.12.2024г.	5 098 133	849 689

Пояснения отчету о финансовых результатах

Выручка от выполнения строительно-монтажных работ за минусом НДС в отчетном периоде составила 19 851 397 тыс. руб.

Расходы на выполнение строительно-монтажных работ – -17 909 643 тыс. руб.

Управленческие расходы – -1 206 823тыс. руб.

Общая величина прочих доходов в 2024 году составила 516 480 тыс. руб., в том числе проценты к получению 129 459 тыс. руб. Величина прочих расходов -694 025 тыс. руб., в том числе проценты к уплате -32 188 тыс. руб.

Операции с иностранной валютой в отчетности 2024 года показаны развернуто в составе прочих доходов и расходов.

LMS LLC

115035, Russia, Moscow, vn.ter. g. Municipalny okrug Yakimanka, 3d Kadashevsky lane, 8

www.lms-construction.ru

ООО «ЛМС»

115035, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Якиманка,
3-й Кадашевский пер., д. 8

info@lms-construction.ru

+7 (495) 626-40-50

ИНН 7726344766

Операции по реализации имущества показаны в отчетности развернуто в составе прочих доходов и расходов.

Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов приведен ниже

Наименование видов доходов	За отчетный год, тыс. руб.
1. Реализация основных средств	19 028,00
2. Реализация материалов	35 491,00
3. Курсовые разницы	191 188,00
5. Прочие доходы	141 314,00
Итого	**387 021,00**

Состав прочих расходов приведен ниже

Наименование видов расходов	За отчетный год, тыс. руб.
1. Реализация основных средств	14 973,00
2. Реализация материалов	30 082,00
3. Курсовые разницы	291 468,00
4. Услуги банков	206 032,00
5. Расходы, не учитываемые в НУ	43 700,00
6. Прочие расходы	75 582,00
Итого	**661 837,00**

В отчетном периоде не имелось расходов, вызванных чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности.

Прибыль до налогообложения в 2024 г. составила 557 386 тыс. руб. Чистая прибыль по итогам 2024 года составила 367 107 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества определена как прибыль до налогообложения минус расходы по налогу на прибыль, которые равны сумме текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль, и минус прочие платежи.

В отчетном периоде дивиденды не выплачивались.

В бухгалтерской отчетности произведена корректировка данных сравнительных показателей за 2022 и 2023 годы в связи с исправлением существенной ошибки, связанной с корректировкой принятых строительно-монтажных работ и прочими сопутствующими условиями, требующими корректировки соответствующих показателей бухгалтерской отчетности.

Ретроспективный пересчет показателей за 2023г. и 2022г. в бухгалтерской отчетности за 2024г. отражен в таблицах ниже:

LMS LLC

115035, Russia, Moscow, vn.ter. g. Municipalny okrug Yakimanka, 3d Kadashevsky lane, 8

www.lms-construction.ru

ООО «ЛМС»

115035, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Якиманка, 3-й Кадашевский пер., д. 8

info@lms-construction.ru

+7 (495) 626-40-50

ИНН 7726344766

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 г.				
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	764 205	186 165	950 370
Итого по разделу III	**1300**	**764 455**	**186 165**	**950 620**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	13 151 575	-186 165	12 965 410
задолженность поставщикам	1521	3 177 106	-287 349	2 889 757
расчеты по налогам и сборам	1524	567 048	101 184	668 232
Итого по разделу V	**1500**	**14 499 830**	**-186 165**	**14 313 665**
БАЛАНС	**1700**	**15 282 014**	**0**	**15 282 014**
Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2022г.				
Себестоимость продаж	2120	20 330 076	-232 706	20 097 370
Валовая прибыль	2100	2 522 943	232 706	2 755 649
Прибыль от продаж	2200	1 230 061	232 706	1 462 767
Прибыль до налогообложения	2300	921 177	232 706	1 153 883
Налог на прибыль	2410	261 168	46 541	307 709
Текущий налог на прибыль	2411	272 860	46 541	319 401
Чистая прибыль	**2400**	**524 319**	**186 165**	**710 484**
Совокупный финансовый результат периода	2500	524 319	**186 165**	710 484

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	61 670	511	62 181
Итого по разделу I	**1100**	**151 951**	**511**	**152 462**
II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	2 206 230	-229 578	1 976 652
материалы	1211	2 194 653	-227 021	1 967 632
РБП	1212	11 577	-2 557	9 020
Дебиторская задолженность	1230	6 637 129	-157 842	6 479 287
авансы поставщикам и подрядчикам	1231	3 959 110	-51 601	3 907 509
расчеты по налогам и сборам	1233	46 757	-46 757	0
прочие дебиторы	1234	1 901 884	-59 484	1 842 400
Финансовые вложения	1240	670 164	-8 624	661 540

LMS LLC

115035, Russia, Moscow, vn.ter. g. Municipalny okrug Yakimanka, 3d Kadashevsky lane, 8

www.lms-construction.ru

ООО «ЛМС»

115035, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Якиманка, 3-й Кадашевский пер., д. 8

info@lms-construction.ru

+7 (495) 626-40-50

ИНН 7726344766

предоставленные займы	1241	665 890	-5 750	660 140
цессия	1242	4 274	-2 874	1 400
Итого по разделу II	**1200**	**17 194 415**	**-396 044**	**16 798 371**
БАЛАНС	**1600**	**17 346 366**	**-395 533**	**16 950 833**

ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 347 377	394 187	1 741 564
Итого по разделу III	**1300**	**1 347 627**	**394 187**	**1 741 814**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	14 810 524	-789 720	14 020 804
задолженность поставщикам	1521	5 140 027	-1 090 072	4 049 955
расчеты по налогам и сборам	1524	0	300 352	300 352
Итого по разделу V	**1500**	**15 976 070**	**-789 720**	**15 186 350**
БАЛАНС	**1700**	**17 346 366**	**-395 533**	**16 950 833**

Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2023г.

Себестоимость продаж	2120	18 160 787	-439 358	17 721 429
Валовая прибыль	2100	3 703 247	439 358	4 142 605
Прибыль от продаж	2200	2 381 597	439 358	2 820 955
Прочие расходы	2350	1 760 193	119 710	1 879 903
Прибыль до налогообложения	2300	1 045 612	319 648	1 365 260
Налог на прибыль	2410	462 439	63 930	526 369
Текущий налог на прибыль	2411	492 742	64 441	557 183
Отложенный налог на прибыль	2412	30 303	511	30 814
прочее	2460	1	47 696	47 697
Чистая прибыль	**2400**	**583 172**	**208 022**	**791 194**
Совокупный финансовый результат периода	2500	583 172	**208 022**	791 194

4. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не имеется.

В прошедшем 2024 году экономическая ситуация в РФ нестабильная, перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством РФ, а также развития правовой и политических систем. Оценить влияние этих перспектив на деятельность Общества в настоящее время не представляется возможным.

Начало специальной военной операции на Украине в феврале 2022 года повлекло

LMS LLC

115035, Russia, Moscow, vn.ter. g. Municipalny okrug Yakimanka, 3d Kadashevsky lane, 8

www.lms-construction.ru

ООО «ЛМС»

115035, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Якиманка, 3-й Кадашевский пер., д. 8

info@lms-construction.ru

+7 (495) 626-40-50

ИНН 7726344766

введение против РФ санкций, что также отражается на внутренних и международных экономических показателях. Общество считает данные события и возросшую волатильность (нестабильность) на рынках существенными не корректирующими событиями. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовой положение. Вместе с тем, Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно, прилагая все усилия для поддержания запланированного финансового результата в 2025 году.

5. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не было.

6. Информация по прекращаемой деятельности.

Финансово-хозяйственная деятельность Общества за 2024 год не признается прекращенной и не предполагается ее прекращение ни по одному из видов деятельности.

7. Информация по сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с чем не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н.

8. Анализ рисков.

Рекомендации по отражению в отчетности влияния рисков на финансовое состояние субъектов учета приведены в Информации Минфина России N ПЗ-9/2012 "О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности" (далее - Информация).

В п. 1 Информации указано на то, что в процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий).

С целью минимизации **правовых рисков** специалисты организации осуществляют мониторинг изменений законодательства, участвуют в отраслевых совещаниях, посещают семинары, посвященные актуальным вопросам законодательства в сфере деятельности организации и правоприменительной практике.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

LMS LLC

115035, Russia, Moscow, vn.ter. g. Municipalny okrug Yakimanka, 3d Kadashevsky lane, 8

www.lms-construction.ru

ООО «ЛМС»

115035, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Якиманка, 3-й Кадашевский пер., д. 8

info@lms-construction.ru

+7 (495) 626-40-50

ИНН 7726344766

Кредитные риски организация оценивает риск в отношении дебиторской задолженности как умеренный. Управление риском дебиторской задолженности основывается на изучении финансового состояния крупных дебиторов, мониторинга сроков погашения дебиторской задолженности, ведения претензионной работы в отношении дебиторов, нарушивших условия договоров.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Валютный риск в его общем понимании — риск возникновения убытков при сделках в иностранной валюте, так как купля и продажа проходят по разным курсам, которые, к тому же, подвержены непрогнозируемым изменениям.

Для снижения негативного влияния валютного риска на финансовое состояние организации, проводится поиск поставщиков аналогичного сырья (товаров), производственного оборудования, контракты с которыми могут быть номинированы в валюте Российской Федерации, либо предусматривают закрепление курса иностранной валюты на дату заключения контракта.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставов продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, **репутационные риски** оцениваются Обществом как несущественные.

На отчетную дату 31.12.2024 года рисков, влияющих на финансовое состояние Общества не выявлено.

9. Внутренний контроль

Позиция собственников относительно системы внутреннего контроля в Обществе активная, осведомлённость собственников относительно системы внутреннего контроля Общества полная. Система внутреннего контроля Общества обеспечивает сохранность активов, помогает предотвратить и обнаружить возникновение в финансовой отчетности недостоверной информации. Оценка степени надежности внутреннего контроля – средняя. Степень риска искажения бухгалтерской отчетности – низкая. В организации проводятся собрания в целях доведения до всеобщего сведения принципа честности и других этических ценностей.

10. Оценка непрерывности деятельности организации

Руководство Общества оценило возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. Результаты данной оценки позволяют сделать вывод о том, что влияние указанных событий на финансовое

LMS LLC

115035, Russia, Moscow, vn.ter. g. Municipalny okrug Yakimanka, 3d Kadashevsky lane, 8

www.lms-construction.ru

ООО «ЛМС»

115035, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Якиманка,
3-й Кадашевский пер., д. 8

info@lms-construction.ru

+7 (495) 626-40-50

ИНН 7726344766

состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде будет не существенным.

Введение санкций в связи с признанием Россией независимости ДНР и ЛНР, военных действий на Украине в 2024 году не привело к ужесточению кредитной политики банков. Ставки по предоставляемым банковским гарантиям остались на прежнем уровне. Угрозы отсрочки платежей и невозврата долгов по обязательствам от контрагентов или со стороны Компании, способной существенно ухудшить финансовое положение – нет.

Сложившаяся геополитическая ситуация привела к пересмотру поставщиков оборудования и материалов, импортозамещению. По вновь заключаемым договорам были пересмотрены вендор листы поставщиков и производителей.

Изменения кадрового состава, способного повлиять на непрерывность деятельности компании, не происходило.

На данный момент все необходимые действия, необходимые для обеспечения деятельности Компании предприняты.

Организация не имеет признаков, свидетельствующих о ее несостоятельности, и способна продолжать свою деятельность в последующие периоды.

Генеральный директор УК «ЛМ»
Управляющей компании ООО «ЛМС» Махмудов Р.Ф.о.

Главный бухгалтер Сечкина Л.П.