

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «ЛМ РУС»
за 2024 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 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 31.12.2024 г. ООО «ФРАНКО» - 100 %

Среднесписочная численность сотрудников за 2024 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 № б/н/2024 от 26.04.24. с 27.05.24. назначена генеральным директором Общества Тарасенкова Анна Владимировна (трудовой договор №30 от 26.04.24). 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 27.12.2023г., 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 2024 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.

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.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров и услуг. Остальные доходы являются прочими доходами.

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 11-14.11.2024 г.

Материально-производственные запасы

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до складов, производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары».

В рамках годовой инвентаризации Общество проводит проверку запасов на наличие признаков обесценения в соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019. Результаты проверки оформляются и фиксируются в акте.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Запасы /товар на складах (код 1210)

ТМЦ	Сальдо на начало, тыс. руб	Сальдо на конец, тыс. руб
Итого	37 542	57 041

Денежные средства за отчетный период 2024 г. составили (код 1250):

Денежные средства на р/сч	Сальдо на начало, тыс. руб.	Сальдо на конец, тыс. руб.
	1 884	23 326

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность, тыс. руб.

перед поставщиками	345
перед покупателями	900
налоги и сборы	2 036
прочая	202
Итого	3 483

Кредиторская задолженность, тыс. руб

перед поставщиками	451
перед покупателями	9 747
налоги и сборы	3 186
прочая	534
Итого	13 918

Резервы по отпускам

Резервы предстоящих расходов	Сальдо на начало периода, тыс. руб.		Сальдо на конец периода, тыс. руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Итого		133		740

Задолженность перед участниками по выплате доходов

Задолженности перед участниками по выплате доходов на конец 2024 года нет.

Доходов будущих периодов нет.

Доходы по обычным видам деятельности:

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2024 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.
8. Единоличный исполнительный орган ООО ЛМ РУС ИНН 7734414230 - Тарасенкова Анна Владимировна ИНН 773408327192

Операции со связанными сторонами

Приобретение товаров, работ и услуг

Контрагент	2023 г, тыс. руб.	2024 г, тыс. руб.
ФРАНКО ООО ИНН: 7734572886	150	144
АКВАБРИТ ООО ИНН: 7736559440	32	15
МАДИАН ООО ИНН: 7734711628	173	640
ППБ ООО ИНН: 7734572847	0	0
СЕРВИС ПБ ООО ИНН: 7734572822	18	84
ХУПФЕР КМ ООО ИНН: 5029114458	0	0
КОР ТЕН ИТ ООО ИНН: 7734453536	209	260
ИТОГО	582	1 163

Реализация товаров, работ и услуг

Контрагент	2023 г, тыс. руб.	2024 г, тыс. руб.
ФРАНКО ООО ИНН: 7734572886	30	56
АКВАБРИТ ООО ИНН: 7736559440	0	0
МАДИАН ООО ИНН: 7734711628	42	1 992
ППБ ООО ИНН: 7734572847	1 575	896
СЕРВИС ПБ ООО ИНН: 7734572822	120	137
ХУПФЕР КМ ООО ИНН: 5029114458	0	0
КОР ТЕН ИТ ООО ИНН: 7734453536	0	0
ИТОГО	1 767	2 944

Дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31.12.24:

№ п/п	Наименование	ИНН	дебиторская задолженность, тыс. руб.	кредиторская задолженность, тыс. руб.
1	ФРАНКО ООО	7734572886	0	0
2	МАДИАН ООО	7734711628	0	1 281
3	ППБ ООО	7734572847	125	0
	СЕРВИС ПБ ООО	7734572822	0	15
4	ХУПФЕР КМ ООО	5029114458	0	0
5	КОР ТЕН ИТ ООО	7734453536	0	1
ИТОГО			125	1 297

По состоянию на 31.12.24. кредиторская задолженность ООО «ЛМ РУС» по договору займа №2_ЗМ от 12.12.18. перед ООО «ФРАНКО» выплачена.

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.	8 100	0

Бенефициарным владельцем организации является
Прокопович Александр Евгеньевич ИНН 770303630090.

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

Всего начислено	НДФЛ	Взносы	
		ОПС, ОМС и ВНиМ	ФСС НС и ПЗ
7 398	959	1 284	15

Основные средства, числящиеся за балансом, а также в составе прав пользования активами

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_3М 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 2024 году адаптирована к ее ведению в условиях вышеуказанных санкций, существенного сокращения объема деятельности в 2025 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

«20» марта 2025 года

