

ООО «Лентасбыт»
Юридический адрес:
107023, Москва г, ул. Большая Семёновская,
дом 40, строение 4, помещение 03
ИНН/КПП 7719481930/771901001
ОГРН 1187746823901
тел: +7(495)259-01-41

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

1. Основные сведения

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Лентасбыт», сокращенное название ООО «Лентасбыт» (далее - Общество).

ОГРН 1187746823901, ИНН 7719481930, КПП 771901001. ООО "Лентасбыт" зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 20 сентября 2018 г.

Юридический и фактический адрес ООО "Лентасбыт": 107023, Москва г, ул. Большая Семёновская, дом 40, строение 4, помещение 03.

ООО "Лентасбыт" имеет обособленное подразделение "ООО "Ленатасбыт" г.Электросталь", образовано 1 мая 2019 г., зарегистрировано по адресу: 144000, Московская обл., г. Электросталь, ул. Красная, д.19, стр.1.

ООО «Лентасбыт» не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.2. Размер уставного капитала ООО "Лентасбыт" составляет 10 000 руб., по состоянию на 31.12.2024 г. уставный капитал полностью оплачен. Уставный капитал 100 % в размере 10 000 руб. принадлежит Генеральному директору Николаеву Сергею Аркадьевичу.

1.3. ООО "Лентасбыт" применяет основную систему налогообложения.

2. Основные элементы и принципы учетной политики ООО «Лентасбыт» в 2024 году

2.1. Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Лентасбыт» за 2024 год подготовлена в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

2.2. Годовая бухгалтерская отчетность ООО "Лентасбыт" за 2024 год состоит из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2024 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2024 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2024 год;
 - Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

2.3. Бухгалтерский учет ведется организацией ООО "ПБУ" на основании заключенного договора об оказании бухгалтерских услуг с применением компьютерной программы "1С Предприятие".

2.4. В качестве первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.

2.5. С 1 января 2022 года для учета основных средств Общество применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержден Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

2.6. При переходе на учет основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Общество применяло альтернативный способ без пересчета сопоставимых показателей (п.50 ФСБУ 6/2020).

2.7. Лимит отнесения активов в состав ОС: актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. 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.

2.8. После принятия к учету объекта основных средств он оценивается по первоначальной стоимости. При оценке ОС по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению (в дальнейшем не подлежит переоценке), за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020 (пп. 13 и 14 ФСБУ 6/2020).

2.09. Начисление амортизации производится с месяца, следующего за принятием объекта ОС к бухгалтерскому учету.

2.10. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете (п.37 ФСБУ 6/2018). При этом:

- способ начисления амортизации для всех групп основных средств устанавливается линейный;
- сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (п.8 ФСБУ 6/2020). Срок полезного использования объектов основных средств, принимаемых к учету, определяется с учетом Классификации основных средств, утв. Постановлением Правительства от 01.01.2002 № 1.

2.11. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (п.37 ФСБУ 6/2020).

2.12. Общество проверяет в конце каждого отчетного года основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 г. N 217н (п.38 ФСБУ 6/2020).

2.13. С 1 января 2022 года ООО "Летасбыт" применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учета аренды", утвержден Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н.

2.14. В целях ФСБУ 25/2018 объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
 - 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
 - 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
 - 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.
- (п. 5 ФСБУ 25/2018).

2.15. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. (п.13, п.14 ФСБУ 25/2018).

2.16. С 1 января 2021 года бухгалтерский учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России № 180н от 15.11.2019 г.

2.17. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п.9 ФСБУ 5/2019).

2.18. В состав расходов на продажу включаются затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу. Сумма таких расходов по окончании каждого отчетного периода распределяется пропорционально остаткам товаров на складе Общества.

2.19. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материально-производственного запаса (п.6 ФСБУ 5/2019).

2.20. При выбытии все группы учета материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости (п.36 ФСБУ 5/2019).

2.21. Выручка от реализации отражается в учете: в отношении дохода от реализации товаров – по факту перехода права собственности на проданные товары, исходя из условий заключенных договоров, в отношении оказанных услуг – по мере подписания акта приема-передачи выполненных работ, оказанных услуг.

2.22. С 1 января 2022 года ООО "Лентасбыт" применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержден Приказом Минфина России от 20.11.2018 г. № 236н.

3. Сведения о деятельности ООО «Лентасбыт» в 2024 году

3.1. Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая металлами в первичных формах.

3.2. Среднесписочная численность Общества за 2024 год составила 23 чел.

3.3. Пояснения к показателям Бухгалтерского баланса (Форма №1)

Актив Бухгалтерского баланса

По строке 1150 "Основные средства" по состоянию на 31.12.2024 г. отражаются объекты:

(руб.)

| | Первоначальная стоимость | Амортизация | Остаточная стоимость |
|--|--------------------------|-------------|----------------------|
| Строка 1150 "Основные средства" - всего: | | | 17 569 653 |
| Основные средства, в | 11 059 111 | 2 987 084 | 15 450 958 |

| | | | |
|----------------------------------|-----------|-----------|------------|
| том числе: | | | |
| - сооружения | 1 623 428 | 507 088 | 1 116 341 |
| - оборудование | 9 435 683 | 2 479 996 | 14 334 617 |
| Объект права пользования арендой | 5 682 246 | 5 200 627 | 2 118 695 |
| | | | |

По строке 1210 "Запасы" отражаются запасы по балансовой стоимости:

(руб.)

| | На 31.12.2024 г. | На 31.12.2023 г. |
|--|------------------|------------------|
| 1210 "Запасы", в том числе: | 210 505 273 | 246 615 324 |
| - Материалы (счет 10) | 45 521 | 49 043 |
| - Товары на складах (счет 41) | 208 987 072 | 245 195 501 |
| - Транспортные расходы, подлежащие распределению (счет 44) | 1 472 680 | 1 370 780 |

При инвентаризации товаров перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год Обществом не были выявлены признаки их обесценения например, такие как: моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта и тд.

Резерв под обесценение товаров Обществом не создавался.

По строке 1230 "Дебиторская задолженность" отражается сумма дебиторской задолженности в соответствии с результатами инвентаризации 31.12.2024 г. и акта сверки по налогам и сборам в размере 115 199 599 руб.

(руб.)

| | На 31.12.2024 г. | На 31.12.2023 г. |
|--|------------------|------------------|
| 1210 "Дебиторская задолженность", в том числе: | 115 199 599 | 86 192 368 |
| - Расчеты с покупателями и заказчиками | 92 513 906 | 31 274 763 |
| - Авансы (предоплата) поставщикам товаров, работ, услуг (за вычетом НДС), в том числе: | 8 161 499 | 41 031 372 |
| - Расчеты с бюджетом | 921 381 | 405 537 |
| - Расчеты по факторинговым операциям | 823 185 | 5 676 014 |
| - Долговые ценные бумаги | 12 750 000 | 7 300 000 |
| - Прочая дебиторская задолженность | 29 627 | 504 682 |

По строке 1250 "Денежные средства" отражается сумма денежных средств на банковских счетах Общества.

(руб.)

| | На 31.12.2024 г. | На 31.12.2023 г. |
|--------------------------|------------------|------------------|
| 1250 "Денежные средства" | 122 650 675 | 7 535 158 |

Пассив Бухгалтерского баланса

По строке 1450 "Прочие обязательства" по состоянию на 31.12.2024 года отражаются расчеты по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учета аренды", утвержден Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н в размере 2 667 300 руб., в том числе:

- Арендные обязательства 2 741 700 руб.
- Проценты, начисленные по арендным платежам в размере 74 400 руб.

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" отражается сумма кредиторской задолженности в соответствии с результатами инвентаризации 31.12.2024 г. и акта сверки по налогам и сборам в размере 251 491 007 руб.

(руб.)

| | На 31.12.2024 г. | На 31.12.2023 г. |
|--|------------------|------------------|
| 1520 "Кредиторская задолженность", в том числе: | 251 491 007 | 139 078 505 |
| - Расчеты с поставщиками | 177 989 592 | 23 122 602 |
| - Авансы (предоплата) полученные от покупателей (за вычетом НДС), в том числе: | 54 374 298 | 92 984 004 |
| - Расчеты с бюджетом | 18 001 739 | 22 040 103 |
| -Прочая кредиторская задолженность | 1 125 378 | 931 796 |

3.4. Пояснения к показателям Отчета о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.)

Показатели деятельности ООО «Лентасбыт» за 2024 год:

| Показатель | Сумма (тыс. руб.) |
|---|-------------------|
| Выручка | 2 722 574 |
| Себестоимость продаж | (2 428 139) |
| Коммерческие расходы | (91 845) |
| Управленческие расходы | (11) |
| Прибыль от продаж | 202 579 |
| Проценты к получению | 1870 |
| Прочие доходы, в том числе: | 776 940 |
| - премия выплаченная контрагентом | 1 043 |
| - уступка права требования по договору факторинга | 775 350 |
| - прочие | 547 |
| Прочие расходы | (807 327) |
| - проценты к уплате | (11 866) |
| - услуги банка | (20 046) |
| - уступка права требования по договору факторинга | (775 109) |
| - прочие | (306) |
| Текущий налог на прибыль | (34 965) |
| Отложенный налог на прибыль | 196 |
| Чистая прибыль | 139 293 |
| | |
| | |
| | |

3.5. Пояснения к показателям Отчета о движении денежных средств (тыс. руб.)

Показатель по строке 4111 Отчета о движении денежных средств "Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг" отражает величину денежного потока от продажи продукции, товаров работ, услуг, уменьшенную на суммы возврата денежных средств от покупателей и заказчиков, а также на сумму НДС, содержащуюся в полученных платежах.

Показатель по строке 4121 Отчета о движении денежных средств "Платежи поставщикам, подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги" отражает величину денежного потока, перечисленного поставщикам за продукцию, товары, работы, услуги, уменьшенную на суммы возврата денежных средств поставщикам, а также на сумму НДС, содержащуюся в перечисленных средствах.

Налог на добавленную стоимость отражен свернуто: за 2024 год- по строке 4129 "Прочие платежи", за 2023 год - по строке 4119 "Прочие поступления" и сформирован из следующих показателей:

- суммы НДС, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков за вычетом сумм НДС, перечисленных поставщикам и подрядчикам, сумм НДС перечисленных в бюджет.

(пп.б п. 16 ПБУ 23/2011 Отчет о движении денежных средств").

По строке 4122 "Платежи, связанные с оплатой труда работников" отражаются:

- суммы, выплачиваемые непосредственно работникам организации в качестве оплаты труда;
- суммы НДС/Л, удержанных из доходов работников и перечисленных в бюджет;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01, Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355);
- суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам (пп. г п.9 ПБУ 23/2011 Отчет о движении денежных средств").

4. Информация о связанных сторонах

Связанной стороной признается основной управленческий персонал: генеральный директор. Обществом производились операции с управленческим персоналом, в том числе:

| Наименование операции со связанными сторонами | Сумма (руб.) |
|--|--------------|
| Оплата труда в 2024 году | 4 882 202 |
| Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды | 760 762 |
| Краткосрочные заемные средства полученные (подлежащие выплате менее чем через 12 мес. после отчетной даты) за 2024г. по состоянию на 31.12.2024 г. | 10 100 000 |
| Краткосрочные заемные средства выплаченные (подлежащие выплате менее чем через 12 мес. после отчетной даты) за 2024г. | Нет |
| Проценты по состоянию на 31.12.2024 г. | 1 818 000 |
| Дивиденды выплаченные в 2024 году | 121 058 823 |

5. Информация о бенефициарных владельцах

В соответствии с Федеральным законом 115-ФЗ и 215-ФЗ Обществом установлены бенефициарные владельцы.

Бенефициарным владельцем ООО "Лентасбыт" является генеральный директор Общества Николаев Сергей Аркадьевич.

6. Информация по арендованным основным средствам

В 2024 году ООО "Лентасбыт" использовал арендованные нежилые помещения.

- ✓ Договор №0076-ОФР/24А от 01.01.2024. на аренду нежилого помещения (ООО "Офисные решения"), площадь 116,3 кв. м., сумма арендной платы 158 316 руб. в месяц, в т.ч. НДС. Срок аренды по договору - 31/05/24г.
- ✓ Договор №АГТ-88/2024 от 27.06.2024г. на аренду нежилого помещения (АО "Управление недвижимостью"), площадь 116,3 кв. м., сумма арендной платы 134569 руб. в месяц, в т.ч. НДС. Срок аренды по договору - 31/12/24г.
- ✓ Договор №АЗ/04 от 11.04.2022г. на аренду нежилого помещения (ИП Зорина И.В.), площадь нежилого помещения 2 023 кв. м., сумма арендной платы 481 000 руб. в месяц, без НДС, с ноября 2024г. сумма арендной платы 931 900 руб. в месяц, без НДС. Срок аренды по договору - бессрочно.

✓
Срок предполагаемого использования арендованного помещения Обществом установлен на 3 (три) года с учетом требования приоритета содержания перед формой договора (п.24 ФСБУ 25/2018).

По указанному договору аренды сформировано право пользования предметом аренды.

Арендованное помещение принято к учету в качестве предмета аренды при соблюдении условий в п.11 ФСБУ 25/2018.

При расчете права пользования Обществом применена средняя ставка по кредитам 18% годовых.

- Право пользования активом сформировано в размере 13 258 575 руб.
- Проценты, по арендному обязательству начисленные в 2024 г. составляют 1 627 942 руб.
- Начислена амортизация по праву пользования активом в 2024 году в размере 5 200 627 руб.
- Обязательство перед арендодателем (арендные обязательства за вычетом процентов) на 31.12.2024 г. составляет 2 667 300 руб. (строка 1450 Бухгалтерского баланса).

7. События после отчетной даты

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2024 год, отсутствуют. (п. 3 ПБУ 7/98 "События после отчетной даты", утверждено Приказом Минфина России № 56н от 25.11.1998г.).

7.1. Ввиду возросшей в феврале 2022 года геополитической напряженности и существенных рисков для экономики РФ произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. ООО "Лентасбыт" не заключены контракты с иностранными контрагентами - с предприятиями Европейского союза, США и рядом других недружественных стран, которые ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций.

Тем не менее, мы отмечаем, что с учетом доступной на данный момент информации, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

С учетом этого Общество будет прилагать все усилия, чтобы снизить влияние рисков.

Таким образом, на данный момент у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении способности продолжать свою деятельность непрерывно в будущем.

7.2. В 2024 году выплачены дивиденды на сумму 121 058 823 руб.

В 2025 году планируется выплата дивидендов по результатам работы ООО "Лентасбыт" за 2023-2024 год.

Генеральный директор

21 марта 2025г.



Николаев С.А.