

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 год
по ООО «ЛБР-Запчасть»

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЛБР-Запчасть».

Состав учредителей:

- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АГРОХОЛДИНГ" ИНН 6700014257.

Уставный капитал Общества составляет 20 тыс. рублей.

Организация зарегистрирована по адресу: 214533, СМОЛЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.Р-Н СМОЛЕНСКИЙ, С.П. ДИВАСОВСКОЕ, ТЕР. ИНТЕР-АГРО, ЗД. 1, ОФИС 4.

Фактический адрес Общества: 214533, СМОЛЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.Р-Н СМОЛЕНСКИЙ, С.П. ДИВАСОВСКОЕ, ТЕР.ИНТЕР-АГРО, ЗД. 1, ОФИС 4

Данные о государственной регистрации Общества:

Зарегистрировано МИФНС № 5 по Смоленской области 09 сентября 2022 г. в ЕГРЮЛ за основным государственным регистрационным номером 1226700017081, ИНН/КПП 6714053866/671401001 Наименование ООО «ЛБР-Таргет».

Общество переименовано в ООО «ЛБР-Запчасть» 02.05.2024 г. внесена запись о государственной регистрации изменений в сведения о юридическом лице.

Основными видами деятельности фирмы являлись:

- торговля оптовая машинами оборудованием и инструментами для сельского хозяйства (ОКВЭД 2- 46.61);

Среднегодовая численность 31 человек.

Общество с ограниченной ответственностью имеет следующие органы управления:

- директор Общества – Директор ООО "ЛБР-Агроинвест", выполняющий функции единоличного исполнительного органа ООО "ЛБР-Запчасть"- Абмётка Максим Игоревич.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учётная политика по бухгалтерскому учёту на 2024 год утверждена приказом № 1УП/2023 от 29.12.2023 года.

Бухгалтерский учет в обществе был организован в соответствии:

- с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ с дополнениями и изменениями;
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» от 29.07.98 г. № 34н с учётом изменений и дополнений;
- действующими положениями по бухгалтерскому учету, федеральными стандартами по бухгалтерскому учету;
- с рабочим Планом счетов общества, разработанным на основе «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» и инструкции по его применению, утвержденных приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94 н.

Объектами бухгалтерского учета в обществе являлось имущество, его обязательства, хозяйственные операции, осуществляемые обществом в процессе их деятельности.

Основной задачей бухгалтерского учета является своевременное формирование полной и достоверной информации о деятельности общества и его имущественном положении.

2. Нематериальные активы.

Учетной политикой организации установлен учет нематериальных активов (НМА) велся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.

К нематериальным активам относятся права, возникающие на программы для ЭВМ, базы данных и пр.

Операции по движению НМА за 2024 год отсутствовали.

3. Основные средства.

Учет основных средств (ОС) велся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 г. № 91н.

К основным средствам относились предметы со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев. Принимались к учету по фактической стоимости приобретения в день подписания акта приемки-передачи основного средства в эксплуатацию (ОС-1).

Операции по движению ОС оформлялись унифицированными первичными документами по учету основных средств, утвержденными Постановлениями Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».

Единицей учета по основным средствам являлся инвентарный объект.

Стоимость ОС в бухгалтерском и в налоговом учете погашалась путем начисления амортизации линейным способом.

В бухгалтерском учете основные средства, первоначальная стоимость которых составляла свыше 100 000 рублей, отражались в учёте как ОС. В налоговом учете ОС с первоначальной стоимостью не менее 100 000 руб. учитывались как амортизируемое имущество.

Основные средства за 2024 год не закупались.

4. Незавершенные капитальные вложения: по состоянию на 31.12.2024 г. незавершенные капитальные вложения отсутствуют.

5. Долгосрочные финансовые вложения

На 31.12.2024 г. долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

6. Отложенные налоговые активы

В 2024 году Общество являлось плательщиком налогов по общей системе налогообложения.

При учете налога на прибыль Общество руководствовалось Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/2002, утвержденным приказом Минфином РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

Учетной политикой организации принято рассчитывать разницы не в разрезе отдельных доходов и расходов, а в целом по видам активов и обязательств. Этот способ называют балансовым, поскольку сравнивается балансовая стоимость актива или обязательства и его стоимость для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2024 год отсутствуют.

7. Материальные ценности.

При учете **материальных ценностей** в 2024 году Общество руководствовалось Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Мифина РФ от 09.01.2001 г. № 44н.

При отпуске **материальных ценностей** в производство использовался метод оценки материально-производственных запасов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, в бухгалтерском и в налоговом учете - **списание по средней себестоимости**.

Товары текущего отчетного года **учитывались организацией по фактической закупочной стоимости**. При отпуске товаров их оценка производилась организацией по методу списания по средней себестоимости.

Состав запасов общества на 31.12.2024 года:

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	6	-	6	201 281	(147 225)	-	-	X	54 062	-	54 062
	5420	за 2023г.	1	-	1	264	(259)	-	-	X	6	-	6
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	6	-	6	2 193	(1 600)	-	-	-	599	-	599
	5421	за 2023г.	1	-	1	264	(259)	-	-	-	6	-	6
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	149 101	(97 363)	-	-	6 103	51 738	-	51 738
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	49 987	(48 263)	-	-	-	1 724	-	1 724
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Резерв под обесценение в 2024 году не создавался, т.к. при проведении инвентаризации ТМЦ на 31.12.2024 г. и в ходе анализа не установлены ТМЦ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась.

8. Основные контрагенты:

Основными поставщиками материалов (товаров, работ, услуг) Общества, оборот которых превысил за 2024 г. 20 млн. руб., являлись:

- ООО «Промис Альянс» (Республика Беларусь),
- ООО «ЛБР-Трейд»
- ООО «ЛБР-Агритех».
- ООО «ФКЛ»

Основными покупателями продукции (товаров, работ, услуг) в 2024 году являлись:

- Каменское СХП ООО,
- ООО опытно-производственное хозяйство "ЛУЧ",
- ООО Ордена Ленина племзавод "Новая жизнь" им. И.М. Семенова,
- ООО «Авилон»,
- ООО фирма "Хаммер".

9. Прочие оборотные активы.

Прочие оборотные активы по состоянию на 31.12.2024 года составляли 5890 тыс. руб.,

Прочие оборотные активы за 2024 год представляют собой:

(тыс. руб.)

	На 31.12.2024
Недостачи и потери	0
Авансовые налоговые платежи	5890
Итого	5890

10.Расчеты с контрагентами:

- **Дебиторская задолженность** на 31.12.2024 г. составила 26 675 тыс. руб., в том числе:
 - расчеты с покупателями– 5809 тыс. руб.
 - авансы выданные поставщикам – 18723 тыс.руб.
 - расчеты с прочими дебиторами и кредиторами – 2143 тыс. руб.
- **Кредиторская задолженность** на 31.12.2024 г. составила 127 569 тыс. руб., в том числе:
 - авансы полученные от покупателей –35040 тыс.руб.,
 - задолженность по оплате труда 11504 тыс. руб.,
 - по страховым взносам 1941тыс. руб.,
 - в бюджет 4027 тыс. руб.,
 - задолженность поставщикам 74585 тыс. руб.,
 - прочие кредиторы – 472 тыс.руб.

Задолженность реальна и подтверждена результатами инвентаризации.

11. По состоянию на 31.12.2024 г. стоимость чистых активов Общества составила 3 298 тыс. руб.

Организация в течение 2024 года не получала государственную помощь в виде целевого финансирования.

12.Задолженность по полученным займам и кредитам отсутствует.

13. Информация по лизингу:

По состоянию на 31.12.2024 г. договора лизинга не были заключены.

14. Показатели финансово-хозяйственной деятельности (расшифровка показателей Отчета о прибылях и убытках).

- **Выручка от реализации продукции** определялась по мере отгрузки продукции и предъявлению покупателю расчетных документов.

В 2024 году общество получило **доходы** от следующих обычных видов деятельности:

Доходы	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
Доходы от оптовой торговли	150357	100
Доходы от услуг по обслуживанию проданной с/х техники	56	0

Всего	150413	100%
--------------	---------------	-------------

➤ **Себестоимость реализованной продукции по обычным видам деятельности** за 2024 год составила:

Расходы (статьи затрат)	Сумма по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.
Себестоимость реализованных товаров по оптовой торговле	98 838

➤ **Прочие доходы** составили 175 тыс. руб.,

в том числе:

- прочие 156 тыс. руб.
- штрафы, неустойки-19 тыс. руб.

➤ **Прочие расходы** составили 1128 тыс. руб.,

в том числе:

- услуги банка 426 тыс. руб.
- прочие 702 тыс. руб.

➤ **Прибыль до налогообложения** по данным бухгалтерского учета (без расхода ее в текущем году на потребление) составила 4204 тыс. руб.

По Декларации по налогу на прибыль за 2024 год получена прибыль в сумме 4626 тыс. руб., налог на прибыль организаций исчислен в размере 925 тыс. руб.

Сведения о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производило операции с обществами, которые являются связанными сторонами, а также с физическими лицами. К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- операции по покупке/продаже товаров;

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны.

Наименование аффилированного лица	Характер отношений с ним	Вид проводимой с ним операции	Объем операции тыс.руб.	Метод определения цены и способ расчёта
ООО "ЛБР-Сервис"	Взаимозависимое ЮЛ	Товарные	9441	По % наценки от сделки, денежные и пр.расчеты.
ООО "ЛБР-Тех"	Взаимозависимое ЮЛ	Товарные	2223	По % наценки от сделки, денежные и пр.расчеты.

15. Сведения о руководстве.

Руководство хозяйственной деятельностью осуществлял директор ООО «ЛБР-Агроинвест», выполняющего обязанности единоличного исполнительного органа.

Информация о размерах вознаграждений, которые организация выплачивает управляющей компании (руководство):

Должность	Виды отношений с контрагентом	Другие вознаграждения (доп. расходы – разовые)	Годовой доход руб.
ООО «ЛБР-Агроинвест»	Договор № 2ДУ от 08.04.2024г.	Не выплачивались	10 000 000,00

16. Выплаты работникам

Фонд оплаты труда за 2024 год составил 53 431 тыс. руб., в том числе:

- 53 431 тыс. руб. – оплата труда сотрудников по основной деятельности.

Среднемесячная заработная плата за 2024 год по Обществу составила 121200 руб.

Выплаты компенсационного характера в пользу сотрудников Общества не производились.

Сокращение штатов не производилось.

17. Отклонения от правил бухгалтерского учёта.

В организации не было отклонений от правил бухгалтерского учета

18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В организации не создавался резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, т.к. при проведении инвентаризации ТМЦ на 31.12.2024 г. и в ходе анализа не установлены ТМЦ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость которых снизилась.

В организации не создавался резерв по сомнительным долгам, т.к. все задолженность носит краткосрочный характер.

В организации не создавался резерв на оплату отпусков в 2024 году, т.к. отпуска сотрудников распределены равномерно по календарному году и закреплены графиком отпусков.

Иных оценочных и условных активов и обязательств в отчетном периоде в организации не возникало.

Заведомо убыточных договоров в 2024 году, которые будут исполняться в следующем году, общество не заключало.

19. Правовые риски

Судебные иски, в которых Общество выступает Истцом или Ответчиком отсутствуют.

20. Информация о существенных событиях

Существенных событий после отчетной даты, т.е. таких, не учет или ошибочный учет которых серьезно исказил бы бухгалтерскую отчетность общества за 2024 год, не имеется.

21. Информация о затратах на приобретение и потребление энергоресурсов и об экологической деятельности.

Стоимость потребляемых энергоресурсов включена в арендную плату за предоставление имущества.

22. В соответствии с письмом Минфина России №ПЗ-7/2011 информируем о расходах по экологической деятельности.

Расходы по экологической деятельности Общество фактически не понесло, так как данные затраты включены в стоимость арендной платы.

23. Сведения о проведении инвентаризации всех статей баланса:

Сроки проведения инвентаризации	Объект инвентаризации	Результат инвентаризации	Меры по устранению выявленных расхождений
1 раз в 3 года, при смене МОЛ	Основные средства и нематериальные активы	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет	
1 раз в год, при смене МОЛ	Материалы	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет	
Плановый график, при смене МОЛ	Товары	Расхождений с данными бухгалтерского учета установлены	
1 раз в год	Расходы будущих периодов	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет	
1 раз в год	Обязательства	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет	

Сроки проведения инвентаризации	Объект инвентаризации	Результат инвентаризации	Меры по устранению выявленных расхождений
1 раз в год	Денежные средства	Расхождений с данными бухгалтерского учета установлены	
1 раз в год	Дебиторская задолженность	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет	
1 раз в год	Кредиторская задолженность	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет	
1 раз в год	Уставный капитал	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет	

24. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности за 2024 нет.

Наименование чрезвычайного факта деятельности общества	Принятые меры	Последствия этого факта
отсутствуют		

25. Информация об исправлении ошибок

Учётной политикой Общества утверждён **уровень существенности** в размере 10 процентов согласно п. 3.14.6, а именно:

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 10% и более. Принятые показатели существенности используются при составлении отчетности и выявлении ошибок в отражении фактов хозяйственной жизни. Для специфичных ошибок существенность устанавливается в каждом конкретном случае.

Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов не выявлено.

26. Организация информационной безопасности

В настоящий момент ИТ структура представлена в виде распределенных информационных баз (РИБ) оптового направления, баз бухгалтерской отчетности и управленческой аналитики исключая внешний доступ к интрасети компании.

Для обеспечения непрерывности бизнес-процессов и сохранности информации, РИБ обмениваются данными через сеть интернет с центральными базами по направлению опт. Осуществляется регулярное резервное копирование БД на файловый сервер, соблюдаются требования информационной

безопасности в части: антивирусной безопасности, парольной политики, распределение прав доступа, условия к серверным помещениям в части технических средств защиты. В сети используется разные ОС и СУБД в зависимости от функционала и требований ИС. Своевременно устанавливаются пакеты обновлений на ОС серверов и рабочих мест пользователей.

В процессе: обновление и переход на более новую версию платформы и конфигурации с объединением УРИБ в единую Центральную базу для снижения затрат и повышения скорости получения данных и качества полученных данных.

Обслуживание осуществляется силами собственного персонала, так же привлекаются компании для выполнения работ, оказания услуг.

Имеется внешний хостинг для внутрикорпоративной электронной почты и информационного сайта компании.

Директор УК ООО «ЛБР- Агроинвест»
«25» марта 2025 г.

Абмётка М.И.