Общество с ограниченной ответственностью «ЛФР»

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ЛФР» за 2025 год

Дополнительная информация

1. Основные сведения

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛФР" (Далее – «Общество»), основной государственный регистрационный номер 1135003001737, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Московской области 29.05.2013. Состоит на учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №14 по Московской области ИНН 5003105917.

Юридический адрес организации: 142713, Московская обл, г Видное, п Володарского, ул Центральная, д. 30, офис 7-2.

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 года составляет 84 640 920 руб.

Единственным участником Общества, а так же Бенефициарным владельцем Общества является Маликова Карина Шамилевна.

Единоличный исполнительный орган общества – Генеральный директор.

Среднесписочная численность сотрудников ООО «ЛФР» на 31.12.2025 года составила 103 человека.

Общество имеет обособленные подразделения. В 2025 года действовали следующие подразделения:

Наименование	**Место нахождения/регистрации**
Обособленное подразделение ООО "ЛФР" Видное	142715, Московская обл, г.о. Ленинский, г Видное, тер Северная промзона, проезд Проектируемый 5208, д.6
Обособленное подразделение ООО «ЛФР» г. Ступино	142800, Московская обл, городской округ Ступино, Ступино г, Транспортная ул, владение 13
Обособленное подразделение ЦО ООО "ЛФР" г. Москва	115280, Москва г, ул. Ленинская Слобода, д. 19, офис 1038, БЦ "ОМЕГА ПЛАЗА"
Обособленное подразделение Нахабино	143430, Московская обл, г.о. Красногорск, г Красногорск, рп Нахабино, ул Советская, д. 90, к. 1

В декабре 2025 года закрыто обособленное подразделение ООО "ЛФР" Видное по адресу 142715, Московская обл, г.о. Ленинский, г Видное, тер Северная промзона, проезд Проектируемый 5208, д.6.

Основной вид деятельности компании - Оптовая торговля непродовольственными потребительскими товарами (ОКВЭД - 46.4). Общество дополнительно осуществляет:
- деятельность по Розничной торговле (ОКВЭД – 47.9);

- деятельность по ремонту машин и оборудования (ОКВЭД – 33.12);
- деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров (ОКВЭД – 46.19);
- деятельность по складированию и хранению (ОКВЭД – 52.10);
- деятельность транспортную вспомогательную (ОКВЭД – 52.2).

Структура выручки Общества за 2025 год по видам деятельности:

Наименование вида экономической деятельности	Выручка по виду деятельности (тыс. руб.)	Доля дохода , в общем объеме выручки (%)
Оптовая торговля	1 484 091	89,38
Розничная торговля	14 502	0,87
Оказание услуг/выполнение работ	161 755	9,74

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Комплексная автоматизация».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе в соответствии с федеральными стандартами.

Годовая отчетность составлена по общеустановленным формам по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023 (Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н).

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Инвентаризация имущества и обязательств проведена перед составлением годового отчета.

2. Бухгалтерский учет и Учетная политика

3.1 Информация об основных средствах

В составе основных средств отражены объекты, предназначенные для использования Организацией в ходе обычной деятельности при продаже товаров, выполнении работ или оказании услуг, способные приносить организации экономические выгоды (доход), со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету, с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" и соответствует минимальному сроку, установленному для соответствующей амортизационной группы.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

3.2 Информация о материально-производственных запасах (МПЗ)

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, определяемой согласно п.11 ФСБУ 5/2019. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- номенклатурный номер (артикул);

- Партия.

Организация ведет партионный учет материально-производственных запасов.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), учитываются по дебету счета 10 "Материалы" по фактической себестоимости (включая ТЗР).

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

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" используется в случае длительного срока поставки товара (свыше 1 месяца). В таком случае затраты на приобретение товаров, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), учитываются по дебету счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". Поступившие на склад товары принимаются к учету на счет 41 "Товары" по фактической себестоимости (включая ТЗР), сформированной на счете 15.

При выбытии МПЗ, его стоимость определяется по стоимости первых по времени приобретенных МПЗ (способ ФИФО)

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

3.3 Информация о финансовых вложениях

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Банковские депозиты учитываются в составе финансовых вложений.

Финансовые вложения в виде предоставленных займов другим организациям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам не подлежат переоценке на протяжении всего срока их действия, определенного договором и учитываются по стоимости, указанной в договоре.

Финансовые вложения в виде паев и акций учитываются по первоначальной стоимости (п. 8 ПБУ 19/02). Первоначальной стоимостью паев и акций признается сумма фактических затрат организации на их приобретение (п. 9 ПБУ 19/02). Паи и акции, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Корректировка оценки производится ежеквартально (п. 20 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, отраженные в отчетности, залогом не обременены.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

3.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3.5. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительной собственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

3.6. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

- организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительный считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.6. Информация о доходах организации

Доходы признаются в бухгалтерском учете по методу начисления при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение дохода, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,

- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,

- списание кредиторской задолженности,

- курсовые разницы

и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

3.7 Информация о расходах организации

Расходы отражаются по методу начисления и по обычным видам деятельности группируются в разрезе элементов затрат:

материальные затраты;

стоимость реализованных покупных товаров;

затраты на оплату труда;

отчисления на социальные нужды;

амортизация;

прочие затраты.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности. Транспортные расходы по доставке товара до первого места хранения, учитываются в фактической себестоимости запасов (п.11 ФСБУ 5/2019).

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы на услуги банков,

- курсовые разницы,

- налоги и сборы,

- списание дебиторской задолженности,

- резервы по сомнительным долгам,

и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

3. Доходы и расходы организации

Данные по расходам за 2025 и 2024 годы представлены в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте:

- в прочих доходах: 15 935 тыс. руб.

- в прочих расходах: 24 065 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;

- в прочих доходах: 13 789 тыс. руб.

- в прочих расходах: 9 403 тыс. руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Доллар США	78,2267
Евро	92,0938
Китайский юань	11,1592
Сербский динар за 100ед	78,5461

4. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

5. Информация о забалансовых счетах

Наличие и движение Товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение за 2025 год:

	Начальный остаток		Приход		Расход		Конечный остаток	
	Количество	Себестоимость	Количество	Себестоимость	Количество	Себестоимость	Количество	Себестоимость
ООО "ЛФР"	943,000	80 501 274,710	2 849,000	896 494 044,800	2 927,000	728 376 273,160	865,000	248 619 046,350

6. Налоги

6.1 - Налог на прибыль

Способ определения величины текущего налога на прибыль - на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (п.22 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций")

Отложенный налог на прибыль на 31.12.2025 года составил -597 037,10 рублей, он обусловлен возникновением временных разниц в отчетном периоде в основном по причинам:

- применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;

- применением ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Ставки налога на прибыль, применяемые в отчетном периоде:

- 8 % налог на прибыль в федеральный бюджет

- 17% налог на прибыль в региональный бюджет.

В 2025 году изменения в учетную политику не вносились.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль:

- за 2025 г. составила 138 640 тыс. руб.

- за 2024 г. составила 68 796 тыс. руб.

6.2 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) уплачивается как при реализации товаров, работ и услуг, так и при ввозе товаров с территории стран, членов ЕАЭС и иных иностранных государств.

В 2025 году:

НДС исчисленный при реализации товаров, работ, услуг – 316 010 тыс. руб.

НДС уплаченный в бюджет при реализации товаров, работ, услуг – 123 712 тыс. руб.

НДС уплаченный при ввозе товаров с территории стран, членов ЕАЭС - 22 351 тыс. руб.

НДС уплаченный при импорте товаров – 68 056 тыс. руб.

7. События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «ЛФР», отсутствуют.

Генеральный директор Малкова К.Ш.