ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «ЛЭНД-СЕРВИС» за 2023 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ЛЭНД-СЕРВИС», ОГРН 1027807563475 (далее по тексту - предприятие) имеет место нахождения – 197227, г. Санкт-Петербург, пр. Испытателей, дом № 30, корпус 2, литера А, помещение А-4-7/к.

Основным видом деятельности организации является – предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию промышленного холодильного и вентиляционного оборудования (ОКВЭД 33.12).

Среднесписочная численность работающих за отчетный период - 179 человек.

Предприятие имеет обособленные подразделения:

1. Обособленное подразделение в г. Санкт-Петербурге , адрес: 191015, Санкт-Петербург г, Воскресенская наб. 4А. 1-Н
2. Обособленное подразделение. в г. Красноярск, адрес: 660098, Красноярский край, Красноярск г, 9 Мая ул, дом № 67, оф.110
3. Обособленное подразделение в г. Самара, адрес: 443083, Самарская обл, Самара г, Победы ул, дом № 4а, кв.21
4. Обособленное подразделение в г. Петрозаводск , 185003, Карелия респ, Петрозаводск г., Голиковка р-н, Литейная пл, дом № 3, помещение 56.
5. Обособленное подразделение в г. Пермь , адрес: 614010, Пермский край, Пермь г, Чкалова ул, дом № 9, пом. 307
6. Обособленное подразделение в г. Омск, адрес: 644007, Омская обл, городской округ город Омск, Октябрьская ул, дом 153.

Генеральным директором является Генералова Ольга Владимировна.

Состав учредителей:

1. Константинов Станислав Дмитриевич, доля в уставном капитале 70%;
2. Демченко Юлия Олеговна, доля в уставном капитале 30%.

1.2. Настоящая пояснительная записка является пояснением к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЛЭНД-СЕРВИС» и является составным элементом бухгалтерской отчетности, составлен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999, в действующей редакции и Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ в действующей редакции.

1.3. Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.4. В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин. Так, по состоянию на отчетную дату:

1.4.1. Первоначальная стоимость основных средств составила 67 359 тыс. рублей, из них 1 036 тыс. рублей основные средства, приобретенные в лизинг. Сумма начисленной амортизации составила 57 134 тыс. рублей, из них сумма начисленной амортизации по лизинговым основным средствам составила 518 тыс. рублей. Стоимость основных средств за минусом амортизации составляет 10 226 тыс. рублей (строка баланса 1150), из них стоимость основных средств, приобретенных в лизинг 518 тыс. рублей. Стоимость полученных в аренду основных средств, числящиеся за балансом составляет 7 979 тыс. рублей.

Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
ОС (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	65 849	(57 087)	2 690	(1 496)	1 233	(1 280)	67 359	(57 134)
	5210	за 2022г.	84 445	(73 080)	-	(18 596)	17 861	(1 868)	65 849	(57 087)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2023г.	65 849	(57 087)	-	(1 496)	1 233	(1 280)	64 669	(57 134)
	5211	за 2022г.	84 431	(73 066)	-	(18 582)	17 847	(1 868)	65 849	(57 087)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2023г.	-	-	2 690	-	-	-	2 690	-
	5212	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2022г.	14	(14)	-	(14)	14	-	-	-
Другие виды основных средств	5204	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5205	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	317	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	317	-	-	-	-	-	317	-
в том числе: Транспортные средства	5221	за 2023г.	317	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	317	-	-	-	-	-	317	-

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	7 979	7 979	7 979

1.4.2. Стоимость материально-производственных запасов составила 174 887 тыс. рублей, резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формировался (строка 1210 баланса), убытков от снижения стоимости не было.

Наличие и движение запасов:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	поступления и затраты	Изменения за период		На конец периода
					выбыло	оборот запасов между их группами (видами)	
			себестоимость		себестоимость		балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	154 087	574 927	(554 126)	X	174 887
	5420	за 2022г.	114 820	892 476	(853 209)	X	154 087
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	122 448	179 062	(126 623)	13 395	174 887
	5421	за 2022г.	114 820	221 451	(213 824)	11 760	122 448
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	31 639	395 865	(427 504)	-	-
	5425	за 2022г.	-	671 024	(639 385)	-	31 639

1.4.3. За отчетной период просроченной дебиторской и кредиторская задолженности нет.

Дебиторская задолженности составила 148 245 тыс. рублей, (строка 1230 баланса) и включает следующие расчеты:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность в том числе:	148 245	187 445
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	16 534	24 724
Расчеты с покупателями и заказчиками	122 514	140 263
Расчеты по налогам и сборам	-	5 272
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	27
Расчеты с подотчетными лицами	20	79
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	172
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	9 178	16 909

Кредиторская задолженность составила 142 496 тыс. руб. (строка баланса 1520) и включает следующие расчеты:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность в том числе:	142 496	179 869
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	76 278	89 590
Расчеты с покупателями и заказчиками	594	3 539
Расчеты по налогам и сборам	55 385	16 057
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 456	62 349
Расчеты с персоналом по оплате труда	8 299	7 604
Расчеты с подотчетными лицами	109	53
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	1
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	375	676

1.5. Активы и обязательства, которые в соответствии с ПБУ «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина РФ №154н от 27.11.2006, подлежат пересчету в рубли по курсу на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности по соответствующим курсам. При этом пересчет на отчетную дату активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, произведен по официальному курсу соответствующей валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ, а выраженных в условных единицах, оплата которых должна производиться в рублях – по курсам, определенным соглашениями с соответствующими контрагентами.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

За отчетный период:

- положительная курсовая разница по активам и обязательствам, подлежащим оплате в валюте, а также валютным активам, подлежащим в установленном порядке пересчету в рубли, составила 22 тыс. рублей, а отрицательная курсовая разница – 48 тыс. рублей.

1.6. Предприятие не является участником совместной деятельности.

1.7. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

1.8. Предприятие в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность.

2. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н компьютерным способом с применением программы 1С.

2.2. Учет основных средств в 2023 году в бухгалтерском учете ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», который Минфин утвержден приказом от 17.09.2020 № 204н (п. 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н). В состав основных средств учитываются материальные ценности, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг и для управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02.

2.3. Материально-производственные запасы (МПЗ) оценены в сумме фактических затрат на их приобретение (заготовление). При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по скользящей средней себестоимости.

2.4. Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99. Прямые расходы отражаются на счете 20 «Основное производство» и группируются по видам затрат и видам осуществляемых работ (услуг) в разрезе номенклатурных групп.

2.5. Общепроизводственные расходы (расходы на оплату труда, налоги и отчисления с ФОТ, транспортные расходы, аренда оборудования, спецодежда, инструмент, ГСМ, затраты по ремонту и страхованию автомобилей) отражаются на счете 25 и распределяются в конце месяца на счет 20 «Основное производство» пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг).

2.6. Способ оценки незавершенного производства по фактической себестоимости.

2.7. Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 и списываются в конце месяца на счет 90 «Продажи».

2.7. В материальные затраты включаются стоимость материалов, субподрядных работ, услуг сторонних организаций, связанных непосредственно с выполнением работ, транспортные расходы

К прочим расходам относятся расходы по аренде, консультационные расходы, командировочные расходы, услуги страхования, услуги связи, услуги по уборке помещения, хозяйственные расходы.

2.8. Учет расчетов ведется в разрезе: основания возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте осуществляется в соответствии с ПБУ №3/2006. Переоценка обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно.

2.9. В расходах будущих периодов отражаются подготовительные расходы по работам, относящиеся к будущим отчетным периодам (страхование автотранспорта и собственности). Данные расходы отражаются в балансе по строке «Прочие оборотные активы» (строка 1260) и составили 4 863 тыс. рублей.

2.10. Резерв по сомнительным долгам не начислялся.

2.11. Резерв на оплату отпусков не начислялся.

3. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

3.1. **Доходы**. В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны следующие доходы:

-доходы от оказания сервисных услуг, оказания ремонтных и пусконаладочных работ;
-доходы от реализации монтажных и сопутствующих товаров и материалов.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

а) Доходы от обычных видов деятельности распределяются по видам деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности) следующим образом (в тыс. руб.):

Подразделения	Продажи	Сервисные услуги
Вологда	-	1 395
Красноярск	39 962	90 943
Омск	10 995	38 689
Пермь	6 889	86 497
Петрозаводск	-	197
Самара	24 208	68 248
Санкт-Петербург	44 789	108 255
Итого	***126 843***	***394 224***

Итого доходов от обычных видов деятельности – 521 067 тыс. рублей (строка 2110).

б) Прочие внереализационные доходы составили 2 799 тыс. рублей (строка 2340).

Статьи затрат	Величина затрат
Доходы связанные с реализацией ОС и прочего имущества	1 349
Прочие внереализационные доходы	1 232
Списание кредиторской задолженности	196
Курсовые разницы	22

3.2. **Расходы.** В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру прямых затрат на производство, себестоимость продаж составила 457 652 тыс. рублей (строка 2120).

Статьи затрат	Величина затрат
Материальные затраты	36 062
Амортизация ОС	1 280
Субподрядные работы	70 565
Транспортные и погрузочно-разгрузочные расходы	5 370
Оплата труда	170 053
Страховые взносы	52 744
Командировочные расходы производственного характера	1 591
Ремонт и обслуживание ОС, страхование, ТО, ГСМ	16 023
Обучение сотрудников, повышение квалификации	597
Услуги сторонних организаций	103 447
Итого	457 652

В составе управленческих расходов учтены следующие статьи затрат и их стоимость составила 43 398 тыс. рублей (строка 2220).

Статьи затрат	Величина затрат
Аренда оборудования и ОС	112
Аренда помещения	12 075
Консультационно-информационные услуги	5 914
Программное обеспечение	6 468
Оплата труда	12 836
Страховые взносы	3 946
Командировочные и представительские расходы	774
Транспортный налог	374
Почтовые услуги, связь, канц. и хоз.расходы, подбор персонала	899
Итого	43 398

В составе прочих затрат учтены следующие статьи затрат на 12 780 тыс. рублей (строка 2350).

Статьи затрат	Величина затрат
Расходы, связанные с реализацией ОС	263
Услуги банка	1 166
Курсовые разницы	48
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	6 074
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	1 131
Расходы при безвозмездной передаче	149
Прочие внереализационные расходы	3 949
Итого	12 780

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах. Проценты к уплате составили 1 167 тыс. рублей (строка 2330). Налог на прибыль составил 2 221 тыс. рублей (строка 2410).

3.3. В отчетном периоде предприятие не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

3.4. По результатам 2023 года Общество получило чистую прибыль в размере 7 330 тыс. рублей. Стоимость чистых активов составляет 161 940 тыс. рублей.

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

4.1. Существенных событий после отчетной даты не было, поэтому информация о них в пояснительной записке не приводится.

5. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

5.1. В отчетном периоде (после утверждения бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный год) существенных ошибок не выявлено.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

6.1. Доходов по финансовым вложениям в текущем году не было.

7. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

7.1. Долгосрочные и краткосрочные обязательства отражены в таблице:

Наименование показателя	на начало2023 года	на конец 2023 года	номер строки баланса
Отложенные налоговые обязательства	350	242	1420
Прочие обязательства долгосрочные	540	171	1450
Заемные средства краткосрочные	29 184	29 184	15102
Проценты по краткосрочным займам	3 213	4 381	15105

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

8.1. Информация по операционным сегментам не формируется.

9. СВЕДЕНИЙ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, АФФИЛИРОВАННЫМИ И ВЗАИМОЗАВИСИМЫМИ ЛИЦАМИ

9.1. В текущем отчетном периоде данные операции были со следующими взаимозависимыми лицами:

- ООО «ЮНА»:
оборот по услугам аренды помещения и оборудования 11 945 тыс. рублей;

- ООО «УК «ЛЭНД»:
оборот по закупке услуг и материалов составил 39 тыс. рублей;
оборот по реализации товаров и услуг составил 2 566 тыс. рублей.

Организация не имеет намерений прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом) и не имеет потребности в ликвидации либо обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами.

Генеральный директор ООО «ЛЭНД-СЕРВИС» _____/Генералова О.В./

Главный бухгалтер ООО «ЛЭНД-СЕРВИС»_____/ Наговицына Е.А./