Общество с ограниченной ответственностью «Лабрадор»
ИНН 7816182541

г. Санкт-Петербург

В МИФНС № 27
по Санкт-Петербургу

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности за 2023 год

1. Общие сведения

1.1. Полное наименование согласно учредительным документам:
Общество с ограниченной ответственностью «Лабрадор».
1.2. Сокращённое наименование: ООО «Лабрадор»
1.3. Дата государственной регистрации общества: 09 апреля 2001 г.
1.4. ОГРН 1027807998184
1.5. ИНН 7816182541
1.6. КПП 781601001
1.7. Уставный капитал Общества на 31.12.2023 г. составляет 24 000,00 руб.
По состоянию на 1 января 2023 года и 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников и составляет 24 000 (двадцать четыре тысячи) рублей.
1.8. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2023 года составила 109 чел.
1.9. Место нахождения Общества:

192007, Санкт-Петербург г, Курская ул, дом 21, литер Б, помещение 6Н, офис 2

1.10. Общество имеет территориально обособленные подразделения:

- 188689, Ленинградская обл, Всеволожский р-н, Соржа-Старая производ-но складская зона тер, 1-й проезд, 1/2
- 185013, КАРЕЛИЯ, Петрозаводск г., Пограничная ул., 22.

1.11. Высшим органом Общества является Общее собрание его участников.
1.12. В Обществе создается единоличный исполнительный орган - Генеральный директор, осуществляющий текущее руководство деятельностью Общества.
1.13. Общество учреждено на неограниченный срок деятельности.
1.14. Общество имеет самостоятельный баланс, круглую печать и банковский счет.
1.15. Целью деятельности Общества является извлечение прибыли.
1.16. Основным видом деятельности Общества согласно Уставу, является производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве

2. Информация об учетной политике

Формирование учетной политики осуществляется согласно положению по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина России от 06.10.08г. № 106н. Основные задачи - это: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, ее имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

2.1.Основные средства и капитальные вложения

2.1.1. Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью 100 000 рублей, относятся к объектам ОС. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации объекта ОС начинается со следующего месяца после признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

2.1.2. Информация об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 " Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Организация применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 " Бухгалтерский учет аренды".

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

Отражаются объекты права пользования арендой в строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, в табличных пояснениях (таблица №2.1) – в составе соответствующих групп ОС (Земельные участки, Здания, Сооружения, Машины и оборудование и прочие группы).

2.2. Учет запасов

2.2.1. Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» по фактической себестоимости.

2.2.2. При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Оценка производится по каждому виду запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца;

2.2.3. С учетом специфики деятельности организации готовой продукцией признается полностью законченное в обработке изделие, по которому выполнены все условия и индивидуальные требования заказчика, предусмотренные договором и спецификацией .

2.2.4. Учет расходов на выпуск готовой продукции осуществляется по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости), без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

2.2.5. Аналитический учет товаров ведется в натурально-стоимостном выражении сортовым методом. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включают в стоимость приобретенных товаров
2.2.6. Способ распределения расходов на продажу запасов (материалов, товаров и готовой продукции) - в полном объеме в дебет счета учета продаж.

2.3. Учет расчетов

2.3.1. Проценты по полученным кредитам и займам начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договоров и отражаются на счетах 66 и 67. В аналитическом учете суммы кредитов и займов и суммы начисленных процентов отражаются отдельно. Затраты (проценты) по полученным займам и кредитам, включаемые в текущие расходы организации, являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации.
2.3.2. Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, учитываются единовременно в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы (п. 6, п. 8 ПБУ 15/2008).

2.4. Учет налога на прибыль

2.4.1. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Начисление текущего налога отражается в учете записью по дебету счета 99 и кредиту счета 68 (п. 22 ПБУ 18/02, п. 4 Рекомендации Р-102/2019-КпР "Порядок учета налога на прибыль").
2.4.2. Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы определяются по состоянию **на отчетную дату** как разность между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой величиной. Разницы, входящие в одну группу (то есть влияющие на одну и ту же налоговую базу, облагаемую в одной юрисдикции по одной налоговой ставке), сальдируются. В итоге в каждой группе остается только одна разница - или вычитаемая, или налогооблагаемая (п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 1, 4 - 6 Рекомендации Р-109/2019-КпР "Регистр учета временных разниц").
2.4.3. ОНА или ОНО определяется **на конец отчетного периода** исходя из **сальдированной** величины временных разниц по каждой группе. Признание ОНА (ОНО), а также доначисление и списание ОНА (ОНО), отраженного в учете на начало периода, отражается записью по счету 09 или 77 соответственно. Корреспондирующим счетом в общем случае является счет 99 (п. 5 Рекомендации Р-102/2019-КпР "Порядок учета налога на прибыль");

2.5. Признание доходов и расходов. .

2.5.1. Учет выручки общества ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Датой получения доходов от реализации считается день отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг.
2.5.2. Учет затрат на выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
2.5.3. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка по договорам строительного подряда с длительным циклом, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, при этом организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденным Приказом Минфина России от

24.10.2008 N 116н. Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по мере готовности работы, услуги, если возможно определить степень их готовности.

Для признания выручки по договору и расходов по договору способом "по мере готовности" организация использует способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору - путем экспертной оценки объема выполненных работ или путем подсчета доли, которую составляет объем выполненных работ в натуральном выражении (в общем объеме работ по договору).

3. Подходы к формированию бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Российскими стандартами (Положениями по бухгалтерскому учету) по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 №66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 №124н, от 06.04.2015 № 57н).

При подготовке бухгалтерской отчетности значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности не имеется.

4. Пояснения к отчетности

Разъяснительная информация по статье «Нематериальные активы» приведена в таблице 1 Формы 0710005.

Разъяснительная информация по статье «Основные средства» приведена в таблице 2 Формы 0710005.

Разъяснительная информация по статье «Финансовые вложения» приведена в таблице 3 Формы 0710005.

Разъяснительная информация по статье «Запасы» приведена в таблице 4 Формы 0710005.

Разъяснительная информация по статьям «Дебиторская задолженность» и «Кредиторская задолженность» приведена в таблице 5 Формы 0710005.

Разъяснительная информация по Затратам на производство приведена в таблице 6 Формы 0710005.

5. Информация о связанных сторонах:

5.1. Связанной стороной (физическим лицом) является: Лебединский Евгений Геннадьевич - Генеральный директор ООО «Лабрадор» назначенный протоколом б/н от 09.01.2019 на срок с 10.01.2019 по 09.01.2024. Продление полномочий с 10.01.2024 до 09.01.2029 - по протоколу внеочередного собрания участников от 15.12.2023г. Вознаграждение Генеральному директору выплачивается в форме заработной платы, налоги и взносы с заработной платы Генерального директора удерживаются и перечисляются Обществом в полном объеме. Величина заработной платы Генерального директора за 12 месяцев 2023 года составила – 2 404 985,43 рублей. Начисленные налоги (НДФЛ 13% - 312 648,00 руб.) и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды составили - страховые взносы - 397 168,22 руб.

5.2. Связанными сторонами (физическими лицами) являются:

- участник Общества – Встовский Владимир Никитич, являющийся гражданином РФ. Бенефициар, владеет 78 % Уставного капитала;
- участник общества – Ахраменко Михаил Федорович, являющийся гражданином РФ. Владеет 22 % Уставного капитала;
Организация ООО «Лабрадор» в отчетном периоде не выплачивала дивиденды участникам.

Со связанными сторонами – участниками в 2023 году осуществлены следующие хозяйственные операции:

Характер хозяйственной операции	Отражено в составе бухгалтерского баланса на 31.12.2023, тыс.руб			Расчеты со связанными сторонами в 2023 году, тыс.руб
	ДЗ стр. 1230 ББ	**КЗ стр. 1450 ББ**	**КЗ стр. 1520 ББ**	Оплачено за аренду (безналично)
62 реализация ТМЦ (2022 г.)	5 161			
60 услуги аренды объектов недвижимости			679	
76 услуги аренды услуги аренды объектов недвижимости		89 267	48 121	141 326

5.3. Со связанными сторонами – организациями в 2023 году осуществлены следующие хозяйственные операции:

Связанная сторона (по участникам и/или исполнительному органу)	Характер хозяйственной операции	Отражено в составе бухгалтерского баланса на 31.12.2023, тыс.руб			Расчеты со связанными сторонами в 2023 году, тыс.руб	
		ДЗ стр. 1230 ББ	**КЗ стр. 1450 ББ**	**КЗ стр. 1510 ББ**	Оплачено за аренду (безналично)	Реализована ГП в 2023 году /получена оплата за реализацию ГП (безналично)
прочие связанные юр.лица (ПЛАСТИКОВЫЕ ОКНА ООО; ЛАБРАДОР-СТРОЙ ООО; МКО ЛАБРАДОР ООО; ЛАБРАДОР СПб ООО; ВСТЕК ООО; Лабрадор АйТи ООО)	62 реализация ГП	7 009				220 308 /222 116
	66 получение беспроцентных займов (срок возврата 24.12.2024)			14 500		
прочие связанные юр.лица (УСГАР ООО)	60 услуги аренды объектов недвижимости (аванс)	3 905				
	76 услуги аренды объектов недвижимости		24 054		12 359	

6.Информация об отнесении общества к субъектам среднего предпринимательства

В 2023 году Общество соответствовало установленным федеральным законодательством критериям отнесения к субъектам среднего предпринимательства:
-единственными участниками Общества являются резиденты РФ (физические лица);
-средняя численность работников Общества за 2022 календарный год, предшествующий отчетному,

составляла 111 чел., а за отчетный 2023 календарный год составила 109 чел.;

выручка от реализации товаров (работ, услуг) Общества без учета налога на добавленную стоимость составила:

за 2022-й год: 1 556 267 851,00руб.

за 2023-й год: 1 399 657 483,92 руб.

7. Дополнительные пояснения к отчетности

7.1. На 31.12.2023г **резерв по сомнительным долгам** не начислялся ввиду отсутствия сомнительных долгов.

7.2. По результатам проведенного на 31.12.2023 г. совместно с отделом персонала анализа, организацией было выявлено незначительное количество неиспользованных дней отпуска работников на конец отчетного периода. В связи с этим было принято решение создавать **резерв на оплату отпусков 100 000,00 рублей.**

7.3 Информация по **существенным авансам** по приобретению и переработке запасов:

Поставщик	На 31.12.2023, тыс. руб	На 31.12.2022, тыс. руб
ООО «ВЕКА Рус»	126 324	66 686
ООО «ЛДМ Сталь»	7 459	15 424
АО «НПП ВИБРОТЕХМАШ»	17 999	-

7.4. В составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены объекты права пользования арендой (тыс. руб.):

	На 01.01.2023	Поступило	Выбыло	На 31.12.2023
Первоначальная стоимость	**515 504**	**58 832**	**29 433**	**544 903**
Собственные ОС	178 659	8 647	5 298	182 007
Арендованные ОС (ППА)	336 845	50 185	24 134	362 896
Амортизация	**(235 035)**	**(5 172)**	**(140 139)**	**(370 002)**
Собственные ОС	(110 800)	(5 172)	(20 548)	(126 175)
Арендованные ОС (ППА)	(124 235)		(119 592)	(243 826)
Балансовая стоимость (1150)	**280 469**			**174 901**
Собственные ОС	67 858			55 832
Арендованные ОС (ППА)	212 611			119 070

В табличных пояснениях (таблица №2.1) – данные активы отражены в составе соответствующих групп ОС (тыс.руб.):

Группа учета ОС	На 01.01.2023			За период 2023 г.		
	Стоимость, тыс.руб.	Амортизация (износ), тыс.руб.	Остаточная стоимость, тыс.руб.	Увеличение стоимости, тыс. руб.	Уменьшение стоимости, тыс. руб.	Начисление амортизации (износа), тыс.руб.
Здания	**213 291**	**66 800**	**146 491**	**14 967**	**24 134**	**64 528**
Собственные ОС	7 697	1 405	6 291	0,00		510
Арендованные ОС (ППА)	205 594	65 394	140 200	14 967	24 134	64 018
Земельные участки	**131 251**	**58 840**	**72 410**	**35 218**		**55 574**

Собственные ОС	0	0	0	0		0
Арендованные ОС (ППА)	131 251	58 840	72 410	35 218		55 574

Группа учета ОС	На 31.12.2023		
	Стоимость, тыс.руб.	Амортизация (износ), тыс.руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
Здания	**204 124**	**131 328**	**72 796**
Собственные ОС	7 697	1 916	5 781
Арендованные ОС (ППА)	196 427	129 412	67 015
Земельные участки	**166 469**	**114 414**	**52 054**
Собственные ОС	0	0	0
Арендованные ОС (ППА)	166 469	114 414	52 054

7.5. В составе строки 1510 Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 отражена задолженность по краткосрочному кредиту банка (максимальный лимит задолженности – 50 000 000 (Пятьдесят миллионов) руб 00 копеек, срок возврата - 23.08.2024г., обязательство обеспечено – поручительством участников Общества), а также задолженности по беспроцентным займам:

Вид договора по КЗ, отраженной в строке 1510 ББ	На 31.12.2023 г., тыс. руб.
Договор кредитной линии с банком (задолженность по процентам на 31.12.2023 отсутствует)	16 500
Договоры беспроцентных займов с юридическими лицами (срок возврата 24.12.2024)	14 500
Итого	**31 000**

7.6. В составе строки 1230 Бухгалтерского баланса на 31.12.2023, согласно положений учетной политики в том числе отражена не предъявленная к оплате начисленная выручка, учитываемая на счете 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам" – 87 753 тыс. руб.

В составе строки 1520 Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 отражены в размере 92 224 тыс.руб. суммы авансов (за минусом НДС), полученных и не зачтенных на 31.12.2023 по договорам строительного подряда, по которым отражена не предъявленная к оплате начисленная выручка по правилам ПБУ 2/2008.

7.7. В составе строк Отчета о финансовых результатах отражены следующие прочие доходы и расходы:

Наименование строки ОФР	№строки	За 2023 год, тыс.руб.
Прочие доходы	**2340**	**24 641**
в том числе:		
Премии по договорам с поставщиками		18 026
Реализация ОС		2 772
Страховое возмещение по ДТП		3 569
Прочие расходы	**2350**	**(3 300)**
в том числе:		
Штрафы, неустойки за нарушение условий договоров		(1 462)
Списание дебиторской задолженности		(712)

8. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 2022 г. наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих события после отчетной даты, **оценить последствия, которых в денежном выражении** в настоящий момент **не представляется возможным**. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства **не указывают** на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

09. Непрерывность деятельности

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

10. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Валютный риск – компания не подвержена валютному риску, поскольку отсутствуют активы и обязательства, выраженные в у.е.

Риск изменения процентной ставки – Общество оценивает риск как средний.

Прочий ценовой риск – Общество не подвержено прочему ценовому риску, так как у него отсутствуют вложения в ценные бумаги.

Кредитный риск – Общество оценивает степень риска как среднюю, так как основной дебитор не находится в состоянии банкротства и исполняет свои обязательства. Общество не размещает средства в финансовые вложения, не выдает поручительства третьим лицам.

Риск ликвидности – данный риск Общество оценивает как средний. Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из дебиторской задолженности и прочих поступлений от текущей деятельности. Портфель ликвидных активов

Общества включает в себя денежные средства, которые могут быть использованы в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества, коэффициент абсолютной ликвидности находится в пределах нормы.

11. Особенности ведения деятельности в текущем отчетном периоде

В период между отчетной датой и датой формирования бухгалтерской отчетности за 2023 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества, значительных изменений активов не произошло.

12. Информация об обязательной аудиторской проверке и ЛОКУ

Отчетность ООО «Лабрадор» за 2023 год согласно критериям проведения обязательного аудита в соответствии с ФЗ № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. подлежит обязательной аудиторской проверке, поскольку сумма дохода за 2022 год превышает 800 000 тыс.рублей.

Наименование аудиторской организации ООО «ПромСтройАудит Консалт», ОРНЗ 11906110743 в СРО ААС.

По итогам аудита бухгалтерской отчетности предыдущего 2022 года данной аудиторской компанией выдано немодифицированное аудиторское заключение.

Лицом ответственным за контроль (ЛОКУ) за финансово-хозяйственной деятельностью ООО «Лабрадор» и надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде является Генеральный директор Лебединский Е.Г.

13. Прочая информация

- крупные сделки в отчетном году отсутствовали;
- операции с ценными бумагами/векселями в отчетном году отсутствовали;
- на 31.12.2023 отсутствуют: выданные обязательства (переданное в залог имущество, поручительства выданные) - сч.009
- на 31.12.2023 отсутствуют: полученные обязательства (полученное в залог имущество, поручительства полученные Обществом, а также отсутствуют банковские гарантии, в которых Общество выступает бенефициаром) - сч.008
- валютные сделки и курсовые разницы в отчетном году отсутствовали;
- на отчетную дату и на дату подписания БФО нет судебных разбирательств, в которых Общество выступает ответчиком или истцом.

Генеральный директор Лебединский Евгений Геннадьевич

«22» февраля 2024 года