Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "Лоренц Снэк-Уорлд Раша» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

7. Общая информация

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Лоренц Снэк-Уорлд Раша»
Юридический адрес	191024, Санкт-Петербург г, Советская 2-я ул, дом № 27/2, литера А, помещение 56Н
Фактический адрес	191024, Санкт-Петербург г, Советская 2-я ул, дом № 27/2, литера А, помещение 56Н
Телефон	+7 (812) 274 30 87
ИНН / КПП	7842328726/784201001
ОКПО	79765728
ОГРН	1067847152218
Обособленные подразделения	Обособленное подразделение ООО "Лоренц Снэк-Уорлд Раша", 127238, г. Москва, Дмитровское шоссе., 71 Б, 30
ОКВЭД	46.38.2 – Оптовая торговля прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков
Среднегодовая численность работающих	53 (пятьдесят три) чел.
Размер уставного капитала	82 996 543,26 руб.
Размер оплаченного уставного капитала	82 996 543,26 руб.
Учредители и величина доли (в %)	Лоренц Снэк-Уорлд Холдинг ГмбХ (100%), Германия
Генеральный директор	Арефьев Алексей Алексеевич
Главный бухгалтер	Арефьев Алексей Алексеевич

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- действующими положениями и нормативными актами в Российской Федерации;
- положениями Учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденными приказами Генерального директора организации № 11(1)-УП, 11(2)-УП от 31.12.2021.

Федеральный стандарт бухгалтерского учёта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», утвержденный приказом Минфина РФ от 16 октября 2018 года № 208н, ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 года № 204н, ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденным приказом Минфина от 16.04.2021 № 62н применяются Обществом с отчетности за 2022 год.

Общество не осуществляет корректировки при переходе на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», и учитывает договоры аренды, по которым является арендатором, в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», начиная с даты первоначального применения.

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

Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

К связанным лицам, финансовые отношения с которыми Общество имело в 2022 году, относятся:

- ООО Лоренц Снэк-Уорлд Продакшн Кириши
- Лоренц Бальзен Снэк-Уорлд ГмбХ унд Ко.КГ
- Лоренц Снэк-Уорлд Холдинг ГмбХ
- Санкт-Петербургский филиал Общества с ограниченной ответственностью "Лоренц Снэк-Уорлд Холдинг ГмбХ"
- Лоренц Сервисес СП. з.о.о
- Лоренц Бальзен Снэк-Уорлд СП. ц о.о.
- Лайконик Снэк Сп. Ц о.о.
- Лайтхарт АГ Швейцария
- Лайтхарт Холдинг ГмбХ

Членами Совета директоров являются:

Мориц Александр Вернер Бальзен

Томас Вильхельм Херберт Ерих Альтендорфер

Алексей Алексеевич Арефьев

Вернер Кристиан Гритч

Рабеа Хабель-Бек

Конечный бенефициар - Лоренц Александр Херманн Бальзен

8. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

8.1. Нематериальные активы

Остаточная стоимость нематериальных активов на 31.12.2022 г. составляет 52 тыс. руб. (табл. №1)

Таблица №1

Отчетная дата	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
на 31.12.2022	53	1	52

В декабре 2022 г. Обществом были осуществлены вложения в нематериальные активы стоимостью 828 тыс. рублей, введение в эксплуатацию которых запланировано в 2023 г.

8.2. Основные средства

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2022 г. составляет 9 305 тыс. руб. (табл. №2)

Таблица №2

Отчетная дата	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
на 31.12.2022	21 256	11 951	9 305
на 31.12.2021	23 168	15 937	7 231

Амортизация начисляется линейным методом. Переоценка основных средств не производилась.

Переход на новый стандарт ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Обществом был осуществлен перспективным методом. Общество не производило пересчёт сравнительных показателей в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректировало балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года согласно п. 49 ФСБУ 6/2020 за счёт прибыли, подлежащей к распределению.

8.3. Запасы

Материально-производственные запасы списываются согласно Учетной политике по средней себестоимости.
На 31.12.2022 остаток материально-производственных запасов в стоимостной оценке составляет 143 896 тыс. руб., в том числе

- материалы – 826 тыс. руб.
- товары для перепродажи – 143 070 тыс. руб. (за вычетом регулирующей величины – суммы резерва под снижение стоимости отдельных объектов – 6 720 тыс. руб.)

8.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 399 853 тыс. руб., расшифровка статьи приведена в таблице №3.

Таблица №3

Строка 1230 Бухгалтерского Баланса	2022 г.	2021 г.
Дебиторская задолженность	**399 853**	**460 965**
Из них:		
- покупателей и заказчиков, тыс. руб.:	392 881	407 887
в т. ч. связанным лицам, тыс. руб.	*0*	*0*
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, тыс. руб.:	3 101	2 925
в т. ч. связанным лицам, тыс. руб.	*1 215*	*1 651*
- переплата по налогам, сборам, страховым взносам, тыс. руб.	443	22 589
- авансовые платежи таможенной службе, тыс. руб.	0	25 121
- расчеты по имущественному страхованию и добровольному страхованию работников, тыс. руб.	2 351	2 099

- прочая дебиторская задолженность, тыс. руб.:	1 077	343
в т. ч. связанным лицам, тыс. руб.	*399*	-

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражена в строке 1230 Бухгалтерского Баланса в нетто-оценке, за вычетом регулирующей величины – суммы резерва по сомнительным долгам.
Строка 5500 Пояснений к Бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год отражает размер резерва по сомнительным долгам в сумме оценочного значения.

8.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2022 г. отражен депозитный вклад, размещенный в ПАО «Банк ВТБ».

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады (табл. №4):

Таблица №4

Депозиты в разрезе сроков погашения	Сумма, тыс. руб.	Дата размещения	Срок погашения	Процентная ставка, %
ПАО «Банк ВТБ»	150 000 ,00	27.12.2022	10.01.2023	7,1500
ПАО «Банк ВТБ»	45 600 ,00	30.12.2022	10.01.2023	7,1000
Итого:	**195 600 ,00**			

8.6. Финансовые вложения

В октябре 2022 года Обществом был предоставлен займ ООО Лоренц Снэк-Уорлд Продакшн Кириши в размере 50 000,00 тыс. рублей.

8.7. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Курс Евро Центрального банка РФ на 31.12.2022 г. – 75,6553 руб.
Остаток валюты на валютных счетах в банках на 31.12.2022 г. – 223,17 евро, что в рублевой оценке составляет 17 тыс. руб.

Переоценка Активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно по курсу ЦБ РФ на последний день месяца.

8.8. Прочие активы

На 31 декабря 2022 прочие активы состояли из следующих позиций (табл. №5):

Таблица №5

Виды активов	на 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Прочие внеоборотные активы		
Расходы будущих периодов (сертификация товаров, права, лицензии), тыс. руб.	134	17
Итого	**134**	**17**
Прочие оборотные активы		
Расходы будущих периодов (сертификация товаров, права, лицензии), тыс. руб.	37	39
Прочие (НДС налогового агента), тыс. руб.	243	-
Итого	**280**	**39**

8.9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 составила 74 287 тыс. руб., расшифровка статьи приведена в таблице №6:

Таблица №6

Статья 1520 Бухгалтерского Баланса	2022 г.	2021 г.
Кредиторская задолженность	**74 287**	**240 842**
Из них:		
Поставщикам и подрядчикам, тыс. руб., в т. ч.	31 557	232 870
- *связанным лицам, тыс. руб.*	-	169 632
Авансы, полученные от покупателей, тыс. руб.:	75	82
Задолженность по налогам и взносам, тыс. руб., в т. ч.:	20 621	1 951
Прочие кредиторы, тыс. руб., в т. ч.	22 035	5 938
- *задолженность по расчетам с учредителями, тыс. руб.*	*19 980*	-

Задолженность по выплате вознаграждения основному управленческому персоналу на отчетную дату отсутствует.
По состоянию на 31.12.2022 Общество не имеет выданных и полученных обеспечений, обязательств и платежей.

8.10. Оценочные обязательства

Начиная с 2011 г. Общество формирует резерв по сомнительным долгам и резерв по обязательствам на оплату неиспользованных отпусков на конец года, резерв на ежегодное вознаграждение по итогам года.
С 2012 года в составе оценочных обязательств отражаются резервы по контрактным обязательствам перед поставщиками.

8.11. Нераспределенная прибыль

По состоянию на 31.12.2022 нераспределённая прибыль Общества составила 256 257 тыс. руб.

9. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

9.1. Доходы организации

Для целей учета доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.
Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с реализацией товаров, приобретаемых для продажи. Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99.

По состоянию на 31.12.2022 сумма выручки от обычных видов деятельности составила 3 059 877 тыс. руб.
Доходы Общества за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом (табл. №7):

Таблица №7

Доход	на 31 декабря	
	2022	**2021**
Выручка (нетто) от обычных видов деятельности, тыс. руб.	**3 059 877**	**2 612 714**
Сумма прочих доходов, тыс. руб.	**141 634**	**40 040**
в т. ч.:		
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты, тыс. руб.	7	-

Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, тыс. руб.	2 962	2 007
из них:		
по форвардным сделкам, тыс. руб.	553	692
Курсовые разницы, тыс. руб.	123 099	32 582
Восстановление резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.	6 179	2 382
Доходы в виде излишков, выявленных при инвентаризации, тыс. руб.	461	463
Доходы с реализации ОС и прочего имущества, тыс. руб.	7 906	1 022
от связанных лиц:	*5 815*	
Прочие доходы, тыс. руб.	1 019	1 584
из них:		
от связанных лиц:	*712*	*1 326*
Лайконик Снэк СП. ц о. о., тыс. руб.	-	*85*
Лоренц Бальзен Снэк-Уорлд СП. ц о. о. тыс. руб.	-	*995*
Лоренц Снэк-Уорлд Продакшн Кириши ООО тыс. руб.	*710*	*245*
Проценты к получению, тыс. руб.	**9 266**	**3 569**
в т. ч.:		
- проценты по депозитным размещениям	8 532	3 433
- проценты по договору займа	733	135

9.2. Расходы организации

Для целей учета расходы Общества подразделяются на расходы, связанные с обычными видами деятельности и внереализационные расходы. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом (табл. №8):

Таблица №8

Расходы по обычным видам деятельности	31 декабря	
	2022	**2021**
Себестоимость проданных товаров	**2 033 495**	**1 940 658**
Коммерческие расходы	**421 522**	**539 348**
Расходы по обычным видам деятельности	31 декабря	
	2022	**2021**
Расходы на оплату труда, тыс. руб.	71 391	60 310
Взносы на социальное страхование, тыс. руб.	17 974	13 951
Амортизация, тыс. руб.	2 952	5 091
Прочие затраты, тыс. руб.	329 205	459 997
из них:		
- расходы от связанных лиц, тыс. руб.:	*4 879*	*30 965*
Лоренц Бальзен Снэк-Уорлд СП. ц о. о., тыс. руб.	*4 652*	*6 159*
Лоренц Бальзен Снэк-Уорлд ГмбХ унд Ко. КГ, тыс. руб.	*228*	*14 242*
Лайконик Снэк СП. ц о. о. тыс. руб.	-	*415*
Управленческие расходы, тыс. руб., в т. ч.	**148 075**	**159 913**
Расходы на оплату труда, тыс. руб.	32 660	27 226
из них		
- вознаграждение основному управленческому персоналу, тыс. руб.	11 976	11 644

Взносы на социальное страхование, тыс. руб.	7 237	6 172
Амортизация, тыс. руб.	509	118
Прочие затраты, тыс. руб.,	107 669	126 397
из них		
- расходы от связанных лиц, тыс. руб.:	88 212	99 550
Лоренц Снэк-Уорлд Продакшн Кириши ООО тыс. руб.	70	55
Лайтхарт АГ Швейцария тыс. руб.	20 715	14 457
в т. ч		
- лицензионные платежи, тыс. руб.	20 715	14 377
Лайтхарт Холдинг ГмбХ, тыс. руб.	45	-
Лоренц Снэк-Уорлд Холдинг ГмбХ, тыс. руб.	*58 198*	*66 684*
в т. ч.		
- лицензионные платежи, тыс. руб.	*56 254*	*55 782*
Лоренц Сервисес СП. з. о. о, тыс. руб.	*2 544*	*11 698*
Санкт-Петербургский филиал Общества с ограниченной ответственностью "Лоренц Снэк-Уорлд Холдинг ГмбХ", тыс. руб.	*3 325*	*3 244*
Лоренц Бальзен Снэк-Уорлд ГмбХ унд Ко. КГ, тыс. руб.	*3 314*	*11 698*

В течение 2022 года были понесены следующие прочие расходы (табл.№9):

Таблица №9

Прочие расходы	**31 декабря**	
	2022	**2021**
Курсовые разницы и расходы от продажи иностранной валюты, тыс. руб.	62 126	23 433
из них:		
по форвардным сделкам, тыс. руб.	-	1 781
Бонусы покупателям, тыс. руб.	60 114	37 050
Налог на имущество, тыс. руб.	4	4
Транспортный налог, тыс. руб.	106	102
Экологический сбор, тыс. руб.	651	686
Прочие расходы	**31 декабря**	
	2022	**2021**
Списание порчи и потерь, а также товаров с истекшим сроком годности, тыс. руб.	1 429	1 568
Резерв по сомнительным долгам, тыс. руб.	2 395	763
НДС, включенный в состав внереализационных расходов, тыс. руб.	252	434
Организация мероприятий, тыс. руб.,	1 261	127
Безвозмездная передача товаров с подходящими сроками годности, тыс. руб.	982	1 092
Благотворительные взносы и пожертвования	234	165
Расходы от реализации прочего имущества и прочие расходы, тыс. руб.,	80 848	16 995
из них расходы от связанных лиц, тыс. руб. (Лоренц Снэк-Уорлд Продакшн Кириши ООО ")	-	-
Убытки прошлых периодов	295	13 486
Пени, штрафы, неустойки, тыс. руб.	33	-
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты, тыс. руб.	8	-
Итого:	**210 738**	**95 907**

Проценты к уплате, тыс. руб.	64	37
в т. ч.:		
- проценты по договору поставки за отсрочку платежа	64	37

10. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль за 2022 г. и 2021 г. приведен в таблице №10:

Таблица №10

Показатель	2022	2021
Прибыль до налогообложения	**396 883**	**(79 540)**
Условный расход/доход по налогу на прибыль	**79 377**	**(15 908)**
Постоянные налоговые обязательства	**(2 434)**	**-2 620**
Изменение отложенных налоговых активов, в том числе:	**(39 243)**	**13 332**
по сомнительным долгам	-	(9)
по контрактным обязательствам	2 417	-866
по расходам на проведение обязательного ежегодного аудита	20	-
по оценочным обязательствам	760	(445)
по убытку прошлого и текущего периода	(42 440)	14 652
Изменение отложенных налоговых обязательств, в том числе:	**127**	**(44)**
по расходам на амортизационные отчисления	131	(84)
по расходам на проведение сертификации	(4)	40
Итого текущий налог на прибыль	**(42 440)**	-

Прибыль компании в 2022 году составила 315 073 тыс. руб.

11. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

При отражении показателей Отчета о движении денежных средств суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации отражены свернуто.

12. Информация об операциях и о состоянии расчетов со связанными сторонами

Все указанные в п. 7 связанные стороны находятся под общим контролем.

Между Обществом и связанными сторонами заключены договоры:

- на поставку товаров;
- на аренду нежилого помещения;
- на оказание консультационных услуг и технической поддержки Обществу;
- на лицензионные платежи.

Условия, сроки и порядок расчетов по операциям со связанными сторонами отражены в договорах, регулирующих операции со связанными сторонами.

Сравнительный оборот закупок товаров от связанных сторон за 2022 и 2021 г. показан в таблице №11:

Таблица №11

Связанные стороны	**2022**	**2021**
Лоренц Снэк-Уорлд Продакшн Кириши ООО тыс. руб.	1 659 876	429 892
Лайконик Снэк СП. ц о. о. тыс. руб.	6 202	19 593
Лоренц Бальзен Снэк-Уорлд СП. ц о. о. тыс. руб.	233 648	1 119 503

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Дебиторская задолженность

- Лоренц Снэк-Уорлд Холдинг ГмбХ – 538 тыс. руб.
- Лайтхарт АГ Швайц (Швейцария)– 676 тыс. руб.
- Лоренц Снэк-Уорлд Продакшн Кириши ООО – 399 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Таблица №12

Связанные стороны	**2022**	**2021**
Лоренц Снэк-Уорлд Продакшн Кириши ООО тыс. руб.	-	2 508
Лайконик Снэк Сп. Ц о. о., тыс. руб.	-	2 323
Лоренц Бальзен Снэк-Уорлд СП. ц о. о тыс. руб.	-	154 715
Лоренц Бальзен Снэк-Уорлд ГмбХ унд Ко. КГ тыс. руб.	-	2 115
Лоренц Снэк-Уорлд Холдинг ГмбХ, тыс. руб.	19 980	5 367
Лоренц Сервисес СП. з. о. о тыс. руб.	-	45
Лайтхарт АГ Швайц (Швейцария)	-	2 560

Согласно Решения №30–11/2022 от 30.11.202 Единственного участника Общества по итогам финансово-хозяйственной деятельности за девять месяцев 2022 г. была распределена прибыль Общества и назначена выплата дивидендов в размере 29 970,00 тыс. рублей.

13. Рыночные (санкционные) и финансовые риски

В связи с обострением геополитической обстановки, начиная с февраля 2022 г., сообщаем Вам, что мы оцениваем влияние указанных событий на финансово-хозяйственную деятельность Общества и способность его продолжать непрерывно свою деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом как низкое в связи со следующими факторами:

- в марте 2022 г., как и планировалось, производственной компанией ООО «Лоренц Снэк-Уорлд Продакшн Кириши» было запущено локальное производство чипсов в г. Кириши. Таким образом, все основные бренды, которые Общество реализует, теперь производятся локально.
- с точки зрения продаж на рынке в 2022 г. произошли изменения, в частности, ушли некоторые импортные бренды (Lay’s, Tirol’s). Рынок соленых снеков незначительно сократился в объемах (на 2%). При этом доля продаж Общества в натуральном выражении в 2022 г. выросла по сравнению с 2023 г. с 2,59% до 2,73%. Общество реализовало в 2022 г. два повышения цен на продаваемые товары и увеличило запас маржинальности. За 2022 г. реализована прибыль в размере 315 млн. руб. Таким образом, с точки зрения рынка из-за ухода европейских брендов у Общества скорее появились возможности, чем риски.
- с точки зрения ликвидности, Общество способно полностью финансировать себя самостоятельно, тем не менее, Обществом был продлен договор на овердрафт на 20 млн. руб. (Соглашение № 10092-SPB о предоставлении кредитов в форме овердрафт, заключенное с АО «Райффайзенбанк»), чтобы обеспечить себе возможность финансирования в случае наступления каких-либо форс-мажорных обстоятельств.

14. Незавершенные судебные разбирательства

Ниже указаны судебные разбирательства, касающиеся Общества, в которых оно выступает в качестве истца или ответчика, и которые являются незавершенными по состоянию на 31.12.2022 г.:

	Предмет требований	Роль ООО «Лоренц Снэк-Уорлд Раша» в деле	Остальные стороны по делу	Наименование суда первой инстанции и номер дела	Статус
1	Оспаривание ненормативных правовых актов (уведомлений Брянской таможни от 2021 г.)	Третье лицо, не заявляющее самостоятельные требований	1. ООО «Балтимпэкс» (Заявитель) 2. Заинтересованные лица: Брянская таможня; Санкт-Петербургская таможня; ФТС	Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области, А56-90354/2021	В удовлетворении требований суды первой и апелляционной инстанции отказали, подана кассационная жалоба заявителем
2	Оспаривание ненормативных правовых актов (уведомлений Брянской таможни от 2021 г.)	Третье лицо, не заявляющее самостоятельные требований	1. ООО «Балтика-Транс Логистика», ООО «Содружество» (Заявитель) 2. Заинтересованные лица: Брянская таможня; Санкт-Петербургская таможня; ФТС	Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области, А56-90356/2021	В удовлетворении требований суды первой, апелляционной, кассационной инстанций отказали. Планируется подача жалобы в Верховный суд РФ
3	Восстановление работника на работе	Ответчик	Фокеев Е.А. (Истец)	Предгорный районный суд	Суды апелляционной и кассационной инстанции второго круга рассмотрения дела отметили решение первой инстанции. Кассационная жалоба ответчика в Верховный суд РФ не передана на рассмотрение в судебное заседание, в связи с чем направлена жалоба на имя председателя Верховного суда РФ
4	Банкротство	Кредитор 3 очереди	ТД ИнтерТорг ООО (Должник)	Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области, А56-370/2020	Решением арбитражного суда от 28.02.2020 (резолютивная часть объявлена 19.02.2020) должник признан несостоятельным (банкротом)

15. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор Арефьев А. А.

01.02.2023