Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "Лоренц Снэк-Уорлд Раша» за 2023 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	52 (пятьдесят два) 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.

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 2023 году, относятся:

- ООО Лоренц Снэк-Уорлд Продакшн Кириши
- Лоренц Снэк-Уорлд Холдинг ГмбХ
- Санкт-Петербургский филиал Общества с ограниченной ответственностью "Лоренц Снэк-Уорлд Холдинг ГмбХ"
- Лоренц Сервисес СП. з.о.о
- Лайтхарт АГ Швейцария

Членами Совета директоров являются:

Мориц Александр Вернер Бальзен

Томас Вильхельм Херберт Ерих Альтендорфер

Алексей Алексеевич Арефьев

Вернер Кристиан Гритч

Рабеа Хабель-Бек

На начало и в течение 2023 г. конечный бенефициар - Лоренц Александр Херманн Бальзен.

На 31.12.2023 г. и на дату утверждения ГБО Общество не имеет бенефициарного владельца в связи с кончиной контролирующего бенефициара, после которой отсутствует владелец с долей, превышающей 25% в смысле, придаваемом этому определению Федеральным законом №115-ФЗ от 07.08.2001 г. «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

8. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

8.1. Нематериальные активы

Остаточная стоимость нематериальных активов на 31.12.2023 г. составляет 2 031 тыс. руб. (табл. №1)

Таблица №1

Отчетная дата	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
на 31.12.2023	2 385	354	2 031
на 31.12.2022	881	1	880

Амортизация начисляется линейным методом.
С 2024 г. Общество планирует проводить все необходимые мероприятия по переходу на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

8.2. Основные средства

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2023 г. составляет 6 209 тыс. руб. (табл. №2)

Таблица №2

Отчетная дата	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
на 31.12.2023	21 495	15 286	6 209
на 31.12.2022	21 256	11 951	9 305

Амортизация начисляется линейным методом. Переоценка основных средств не производилась.

8.3. Запасы

Материально-производственные запасы списываются согласно Учетной политике по средней себестоимости.
На 31.12.2023 остаток материально-производственных запасов в стоимостной оценке составляет 222 318 тыс. руб., в том числе

- материалы – 6 140 тыс. руб.
- товары для перепродажи – 222 898 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 31.12.2023 г. составляет 644 965 тыс. руб., расшифровка статьи приведена в таблице №3.

Таблица №3

Строка 1230 Бухгалтерского Баланса	2023г.	2022 г.
Дебиторская задолженность	**644 965**	**399 853**
Из них:		
- покупателей и заказчиков, тыс. руб.:	629 772	392 881
в т. ч. связанным лицам, тыс. руб.	*0*	*0*
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, тыс. руб.:	2 019	3 101
в т. ч. связанным лицам, тыс. руб.	*0*	*1 215*
- переплата по налогам, сборам, страховым взносам, тыс. руб.	7 486	443
- авансовые платежи таможенной службе, тыс. руб.	0	0
- расчеты по имущественному страхованию и добровольному страхованию работников, тыс. руб.	3 622	2 351
- прочая дебиторская задолженность, тыс. руб.:	2 064	1 077
в т. ч. связанным лицам, тыс. руб.	*0*	*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 2023 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 31.12.2023 г. отражен депозитный вклад, размещенный в ПАО «Банк ВТБ».

По состоянию на 31 декабря 2023 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»	140 000 ,00	28.12.2023	09.01.2024	15,5900
ПАО «Банк ВТБ»	13 668 ,00	29.12.2023	12.01.2024	15,2500
Итого:	**153 668 ,00**			

8.6. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Курс Евро Центрального банка РФ на 31.12.2023 г. – 99,1919 руб.
Курс Доллара Центрального банка РФ на 31.12.2023 г. – 89,6883 руб.
Остаток валюты на валютных счетах в банках на 31.12.2023 г. – 39 евро, что в рублевой оценке составляет 4 тыс. руб.

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

8.7. Прочие активы

На 31 декабря 2023 прочие активы состояли из следующих позиций (табл. №5):

Таблица №5

Виды активов	на 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Прочие внеоборотные активы		
Расходы будущих периодов (сертификация товаров, права, лицензии), тыс. руб.	1 537	134
Итого	**1 537**	**134**
Прочие оборотные активы		
Расходы будущих периодов (сертификация товаров, права, лицензии), тыс. руб.	116	37
Прочие (НДС налогового агента), тыс. руб.	-	243
Итого	**116**	**280**

8.8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 составила 126 657 тыс. руб., расшифровка статьи приведена в таблице №6:

Таблица №6

Статья 1520 Бухгалтерского Баланса	2023 г.	2022 г.
Кредиторская задолженность	***126 657***	**74 287**
Из них:		
Поставщикам и подрядчикам, тыс. руб., в т. ч.	83 774	31 557
- *связанным лицам, тыс. руб.*	22 838	-
Авансы, полученные от покупателей, тыс. руб.:	535	75
Задолженность по налогам и взносам, тыс. руб., в т. ч.:	8 040	20 621
Прочие кредиторы, тыс. руб., в т. ч.	34 308	22 035
- *задолженность по расчетам с учредителями, тыс. руб.*	*19 600*	*19 980*

Задолженность по выплате вознаграждения основному управленческому персоналу на отчетную дату отсутствует. Начисления вознаграждений основному управленческому персоналу отражено в Таблице № 8 данных пояснений.
По состоянию на 31.12.2023 Общество не имеет выданных и полученных обеспечений, обязательств и платежей.

8.9. 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. Расшифровка видов и сумм начислений и использования резервов отражена в табличных пояснениях в Таблице № 6.

8.10. Нераспределенная прибыль

По состоянию на 31.12.2023 нераспределённая прибыль Общества составила 418 562 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 31.12.2023 сумма выручки от обычных видов деятельности составила 3 811 634 тыс. руб.
Доходы Общества за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом (табл. №7):

Таблица №7

Доход	на 31 декабря	
	2022	**2021**
Выручка (нетто) от обычных видов деятельности, тыс. руб.	**3 811 634**	**3 059 877**
Сумма прочих доходов, тыс. руб.	**6 407**	**141 634**
в т. ч.:		
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты, тыс. руб.	-	7
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, тыс. руб.	429	2 962
из них:		
по форвардным сделкам, тыс. руб.	-	553
Курсовые разницы, тыс. руб.	1 006	123 099
Восстановление резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.	7	6 179
Доходы в виде излишков, выявленных при инвентаризации, тыс. руб.	456	461
Доходы с реализации ОС и прочего имущества, тыс. руб.	4 122	7 906
от связанных лиц:	*1 061*	*5 815*
Прочие доходы, тыс. руб.	387	1 019
из них:		
от связанных лиц:	*110*	*712*
Лайконик Снэк СП. ц о. о., тыс. руб.	-	-
Лоренц Бальзен Снэк-Уорлд СП. ц о. о. тыс. руб.	-	-
Лоренц Снэк-Уорлд Продакшн Кириши ООО тыс. руб.	*110*	*710*
Проценты к получению, тыс. руб.	**28 982**	**9 266**
в т. ч.:		
- проценты по депозитным размещениям	27 171	8 532
- проценты по договору займа	1 811	733
от связанных лиц:	1 811	733

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 2023 и 2023 годы представлены следующим образом (табл. №8):

Таблица №8

Расходы по обычным видам деятельности	31 декабря	
	2023	**2022**
Себестоимость проданных товаров	**2 516 239**	**2 033 495**
Коммерческие расходы	**671 433**	**421 522**
Расходы по обычным видам деятельности	31 декабря	
	2023	**2022**
Расходы на оплату труда, тыс. руб.	102 771	71 391
Взносы на социальное страхование, тыс. руб.	21 880	17 974
Амортизация, тыс. руб.	2 996	2 952
Прочие затраты, тыс. руб.	543 786	329 205
из них:		
- расходы от связанных лиц, тыс. руб.:	*21*	*4 879*
Лоренц Бальзен Снэк-Уорлд СП. ц о. о., тыс. руб.		*4 652*
Лоренц Бальзен Снэк-Уорлд ГмбХ унд Ко. КГ, тыс. руб.	*-*	*228*
Лоренц Снэк-Уорлд Продакшн Кириши ООО тыс. руб.	*21*	-
Управленческие расходы, тыс. руб., в т. ч.	**184 097**	**148 075**
Расходы на оплату труда, тыс. руб.	41 040	32 660
из них		
- вознаграждение основному управленческому персоналу, тыс. руб.	11 976	11 976
Взносы на социальное страхование, тыс. руб.	7 936	7 237
Амортизация, тыс. руб.	339	509
Прочие затраты, тыс. руб.,	134 782	107 669
из них		
- расходы от связанных лиц, тыс. руб.:	111 817	88 212
Лоренц Снэк-Уорлд Продакшн Кириши ООО тыс. руб.	140	70
Лайтхарт АГ Швейцария тыс. руб.	26 295	20 715
в т. ч		
- лицензионные платежи, тыс. руб.	26 295	20 715
Лайтхарт Холдинг ГмбХ, тыс. руб.	-	45
Лоренц Снэк-Уорлд Холдинг ГмбХ, тыс. руб.	*80 669*	*58 198*
в т. ч.		
- лицензионные платежи, тыс. руб.	*80 669*	*56 254*
Лоренц Сервисес СП. з. о. о, тыс. руб.	*4 714*	*2 544*
Санкт-Петербургский филиал Общества с ограниченной ответственностью "Лоренц Снэк-Уорлд Холдинг ГмбХ", тыс. руб.	*3 494*	*3 325*
Лоренц Бальзен Снэк-Уорлд ГмбХ унд Ко. КГ, тыс. руб.		*3 314*

В течение 2023 года были понесены следующие прочие расходы (табл.№9):

Таблица №9

Прочие расходы	**31 декабря**	
	2023	**2022**
Курсовые разницы и расходы от продажи иностранной валюты, тыс. руб.	4 434	62 126
из них:		
по форвардным сделкам, тыс. руб.		-
Бонусы покупателям, тыс. руб.	79 378	60 114
Налог на имущество, тыс. руб.	4	4
Транспортный налог, тыс. руб.	106	106
Экологический сбор, тыс. руб.	698	651
Земельный налог, тыс. руб.	10	
Списание порчи и потерь, а также товаров с истекшим сроком годности, тыс. руб.	716	1 429
Резерв по сомнительным долгам, тыс. руб.	-	2 395
НДС, включенный в состав внереализационных расходов, тыс. руб.	203	252
Организация мероприятий, тыс. руб.,	3 562	1 261
Безвозмездная передача товаров с подходящими сроками годности, тыс. руб.	936	982
Благотворительные взносы и пожертвования		234
Расходы от реализации прочего имущества и прочие расходы, тыс. руб.,	32 191	80 848
из них расходы от связанных лиц, тыс. руб. (Лоренц Снэк-Уорлд Продакшн Кириши ООО ")	-	-
Убытки прошлых периодов		295
Пени, штрафы, неустойки, тыс. руб.	237	33
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты, тыс. руб.	-	8
Итого:	**122 476**	**210 738**
Проценты к уплате, тыс. руб.	-	64
в т. ч.:		
- проценты по договору поставки за отсрочку платежа	-	64

10. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль за 2023 г. и 2022 г. приведен в таблице №10:

Таблица №10

Показатель	2023	2021
Прибыль до налогообложения	**352 778**	**396 883**
Условный расход/доход по налогу на прибыль	**70 556**	**79 377**
Постоянные налоговые обязательства	**(1 748)**	**(2 434)**
Изменение отложенных налоговых активов, в том числе:	**(5 364)**	**(39 243)**
по сомнительным долгам	-	-
по контрактным обязательствам	(1 569)	2 417
по расходам на проведение ежегодной конференции	330	
по расходам на проведение обязательного ежегодного аудита	50	20
по оценочным обязательствам	2 317	760
по убытку прошлого и текущего периода	(6 492)	(42 440)
Изменение отложенных налоговых обязательств, в том числе:	**(223)**	**127**
по расходам на амортизационные отчисления	(223)	131
по расходам на проведение сертификации	-	(4)
Итого текущий налог на прибыль	**(67 162)**	**(42 440)**

Прибыль компании в 2023 году составила 280 475 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 2023 и 2022 г. показан в таблице №11:

Таблица №11

Связанные стороны	2023	2022
Лоренц Снэк-Уорлд Продакшн Кириши ООО тыс. руб.	2 523 109	1 659 876
Лайконик Снэк СП. ц о. о. тыс. руб.	-	6 202
Лоренц Бальзен Снэк-Уорлд СП. ц о. о. тыс. руб.	-	233 648

Состояние расчетов со связанными сторонами:
Дебиторская задолженность – отсутствует.
Кредиторская задолженность

Таблица №12

Связанные стороны	2023	2022
Лоренц Снэк-Уорлд Холдинг ГмбХ, тыс. руб.	24 274	19 980
Лоренц Сервисес СП. з. о. о тыс. руб.	142	-
Лайтхарт АГ Швайц (Швейцария) тыс. руб.	579	-
Лоренц Снэк-Уорлд Продакшн Кириши ООО тыс. руб.	17 444	-

Согласно Решениям №02–03/2023 от 02.03.2023, №11-05/2023 от 11.05.2023, №28-08/2023 от 28.08.2023, №28-11/2023 от 28.11.2023 Единственного участника Общества по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2022 г., 2 и 3 кварталы 2023 года была распределена прибыль Общества и назначена выплата дивидендов в размере 118 170,00 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.
- 2023 году Общество закупало исключительно товары локального производства, что позволило избежать дополнительных расходов в части курсовых разниц и удержать себестоимость на стабильном уровне.
- с точки зрения ликвидности, Общество способно полностью финансировать себя самостоятельно и выплачивать дивиденды материнской компании в максимально разрешенном законодательством размере, поэтому Обществом было принято решение не продлевать договор на овердрафт на 20 млн. руб. (Соглашение № 10092-SPB о предоставлении кредитов в форме овердрафт, заключенное с АО «Райффайзенбанк»).

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 31.12.2023 г.:

	Предмет требований	Роль ООО «Лоренц Снэк-Уорлд Раша» в деле	Остальные стороны по делу	Наименование суда первой инстанции и номер дела	Статус
1	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)

Иные судебные споры отсутствуют.

15. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор Арефьев А. А.
05.02.2024