Общество с ограниченной ответственностью «Ларосс-ТС»

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2024 **год**

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Ларосс-ТС».

1.2. Юридический адрес – 199155, Город Санкт-Петербург, ул. Одоевского, дом 22, литера А.

1.3. Дата государственной регистрации – 20.11.2001.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 13 человек

1.5. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:
Авроров Евгений Юрьевич с долей 20 процентов
Ефимов Олег Валерьевич с долей 20 процентов
Ефимова Татьяна Витальевна с долей 20 процентов
Потехин Александр Олегович с долей 20 процентов
Суздальцев Андрей Сергеевич с долей 20 процентов.

1.6. Перечень обычных видов деятельности:
– оптовая торговля сахаром;
– транспортная обработка грузов и хранение.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н.»). Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Все суммы представлены в тыс. рублей

Учетная политика Общества утверждена приказом от 28.12.2022 № 1-2023. Порог существенности при исправлении отчетности определен как 10% к валюте баланса (табл. 1).

Таблица 1 – Порог существенности, тыс. руб.

Показатель	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Валюта баланса	778 974	1 376 367	1 792 494
Порог существенности для ретроспективного пересчета	77 897	137 636	179 249

2.1 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

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.

2.2 Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

При учете выручки, выраженной в иностранной валюте подлежащей оплате в рублях, применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Ежемесячно в бухгалтерском учете переоценивается весь остаток валютного актива или обязательства, курсовые разницы при этом относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Состав и структура выручки за 2024 год без НДС в таблице 2.

Таблице 2 - Состав и структура выручки за 2024 год без НДС

Наименование	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
Аренда погрузчика	750	0,02
Реализация товаров	4 608 981	96,41
Транспортные услуги	116 476	2,44
Хранение товаров	54 221	1,13
	4 780 296	100,00

2.3 Учет затрат

Учет затрат ведется по 2-м видам деятельности: оптовая торговля сахаром; транспортная обработка грузов и хранение.

Для затрат по транспортной обработке грузов и услуг по хранению используется счет 20 «Основное производство» (общая сумма расходов в 2024 году 176 334 772,85 рублей), для затрат, связанных с оптовой торговлей, используется счет 44 «Коммерческие расходы» (общая сумма расходов в 2024 году - 72 471 786,53 руб.). Так, услуги ООО «Кейна» распределяются по 2-м видам деятельности: продажа сахара (44 счет) и услуги ТЭО, которые ООО «Ларосс-ТС» оказывает ООО «СДС» по транспортной обработке грузов и услуг по хранению (20 счет).

Административные расходы учитываются на счете 26 и списываются в конце месяца. Общая сумма административных расходов в 2024 году - 243 102 202,43 руб.

Себестоимость реализованных товаров в 2024 году составила - 3 961 662 628,10 руб.

2.3 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы, признаваемые таковыми в соответствии с положениями ПБУ 9/99 «Доходы организации», представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Состав прочих доходов

Наименование	Сумма, руб.
Курсовые разницы	514 119 490,24
Проценты к получению	3 022 981,10
Прочие внереализационные доходы	12 563 195,42
Реализация многооборотной безвозвратной тары	1 802 808,00
Списание кредиторской задолженности	3 048 863,52
Итого	534 557 338,28

Состав прочих расходов организации согласно ПБУ 10/99 представлен в таблице 4.

Таблица 4 - Состав прочих расходов

Наименование	Сумма, руб.
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	47 200,00
Курсовые разницы	469 484 597,09
Оценочные обязательства по оплате труда	4 565 526,00
Прочие внереализационные расходы	757 765,02
Расходы на услуги банков	117 707,55
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	3 565 791,60
Списание дебиторской задолженности	1 943 863,57
прочие	533,00
Списание материальных ценностей	257,11
ИТОГО	480 483 240,94

2.4 Финансовые вложения

Финансовые вложения раскрыты по их первоначальной стоимости за вычетом обесценения. Состав финансовых вложений и резервы на обесценение по состоянию на 31.12.2024 год представлены в таблице 5.

Таблице 5 - Состав финансовых вложений и резервы на обесценение по состоянию на 31.12.2024 год, руб.

Наименование	Первоначальная стоимость	Резерв на обесценение
Вклад в уставный капитал	10 000	
Займ ООО «КОМПАНИЯ-ГЛОБУС»	4 675 000,00	4 675 000,00
Итого	4 685 000,00	4 675 000,00

Сумма начисленных процентов в размере 468 780,82 рублей в 2024 году отражена в прочих доходах организации и создан резерв на сумму начисленных процентов.

Финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке в ООО «Ларосс-ТС» нет.

2.5 Основные средства

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Федеральных стандартов бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.2.6.1.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств, относящихся к группе «Транспортные средства» определяется исходя из цены лома черного металла за 1 кг. Согласно учетной политике организации в случае, если

ликвидационная стоимость составляет не более 5% от первоначальной стоимости, то считать ликвидационную стоимость равной «0».

К данной группе относятся основные средства:

Автопогрузчик KOMATSU 215067 FD15T-21

Автопогрузчик KOMATSU FD20T-17 № 362096.

Масса – 4,5 т, стоимость черного лома 10 руб. за кг, таким образом, ликвидационная стоимость данных объектов основных средств равна 45 тыс. рублей.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме, пропорциональной количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.6 Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами признаются для фирмы: аффилированные лица в соответствии с законодательством РФ; участники совместной деятельности; НПФ, обслуживающий данную организацию; связанные с ней другие организации.

ООО «Ларосс-ТС» имеет 100 % доли в уставном капитале ООО «Форма-Т».

ООО «Форма-Т» по договору 1/03 от 03.02.2003 года «оказывает услуги по переработке и хранению грузов принадлежащих Поклажедателю или находящиеся под его оперативном контроле, поступающим в складские помещения Хранителя по адресу: 188350, Ленинградская область, Гатчинский район, пос. Пригородный, Вырицкое шоссе, д.2.

Общая стоимость оказанных услуг ООО «Форма-Т» без НДС в 2024 году составила 40 283 333,33 (с учетом НДС 20% - 48 340 000 рублей).

ООО «Ларосс-ТС» сдает в аренду автопогрузчик по договору аренды от 01.02.2022 г., общая сумма арендных платежей за 2024 год составила – 750 тыс. руб. без НДС (900 тыс. руб. с учетом НДС 20%)

Связанными сторонами для организации являются также ООО «Ларосс-Т» ИНН 7825441552 и ООО «Кариатида» ИНН 7825441552.

ООО Кариатида сдает в аренду офисное помещение по договору аренды нежилых помещений от 01.03.2019 – общая сумма оказанных услуг за 2024 год – 5 224 800 рублей (НДС не облагается).

ООО «Ларосс-Т» в соответствии с условиями договора № 2022/04 от 14 апреля 2022 года оказывает транспортные услуги по перевозке грузов ООО Ларосс-ТС. Общая сумма услуг в 2024 году составила – 15 млн руб. без НДС (18 млн руб. с учетом НДС 20%)

2.7 Размеры вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу

Общий размер краткосрочных вознаграждений управленческому персоналу в 2024 году составил 24 402 747 руб., что составляет 13 % от общего ФОТ организации.

2.8 Оценочное обязательство на выплату отпусков

Сумма оценочного обязательства по отпускным выплатам на 2025 год равна **4 565 526 руб.**

Расчет:

((189 762 429,34 - 18 111 106,94) руб. / 12 чел. / 12 мес. / 29,3 = 40 683,38 руб. x 95,67 дней = 3 892 179,09 руб. + 17.3% = 4 565 526 руб.,

где:

189 762 429,34 руб. – фонд оплаты труда за 2024 год,

18 111 106,94 руб.– сумма выплаченных отпускных в 2024 году,

12 чел. – среднесписочная численность работников за 2024 год,

95,67 дней – количество дней неиспользованного работниками отпуска на 31.12.2024,

17,3 % - средняя ставка страховых взносов в 2024 году (32,88 млн руб./189,76 млн руб.*100 = 17.3%, 189,76 млн руб.- фонд оплаты труда за 2024 год, 32,88 млн руб. - сумма страховых взносов, начисленных в 2024 году).

Сумма резерва на 2024 год: 12 553 тыс. руб.

На 2025 год - **4 565 526** руб.

2.9 Финансовые вложения

Между ООО «Ларосс-ТС» (займодавец) и ООО «Миртур» (заемщик) был заключен договор займа от 20.04.2015 №1-3/2015, в рамках которого заемщику предоставлен займ в сумме 9 000 000 руб. на срок с 20.04.2015 г. по 20.04.2019 с уплатой процентов по ставке 18% годовых (п. п. 1.1, 1.2, 3.4 договора). В 2017 году между ООО «Компания-Глобус» (новый должник) и ООО «Миртур» (первоначальный должник) заключено соглашение о переводе долга от 20.04.2017 №2, согласно которому новый должник обязуется перечислить на расчетный счет кредитора 12 240 000 руб. (9 000 000 руб. + (405 000 руб. х 8), где 8 – количество платежей за период с 20.07.2015 г. по 20.04.2017 г.). 17.04.2019 между ООО «Ларосс-ТС» (займодавец) и новым должником ООО «Компания-Глобус» было заключено дополнительное соглашение к договору займа от 20.04.2015 №1-3/2015 о предоставлении отсрочки возврата суммы займа в размере 9 000 000 руб. до 20.10.2020 и изменении процентной ставки за пользование договором займа, которая с 20.04.2019 составляет 10% годовых.

Сумма начисленных процентов в 2024 году в размере 468 780,82 руб. отражена в прочих доходах организации и создан резерв на сумму начисленных процентов.

На сумму задолженности по сумме займа также создан резерв в 2023 году в размере 4 675 000 руб. и отражен на счете 59.

Таблица 6 – Сумма процентов к начислению и отражение в учете по займу ООО «КОМПАНИЯ-ГЛОБУС»

год	Сумма % начисленных в учете, руб.	Сумма % подлежащих начислению, руб.	Отражение в учете, руб.	Отражение в учете 2023-2024 гг
2016 - 2020	8 507 500	7 796 488,57	- 711 011,43	
2021	-	651 691,80	- 59 319,63	
2022	-	463 965,75	404 646,12	Дебет 76 Кредит 91
2023	-	467 500,00	467 500,00	Дебет 76 Кредит 91
2024	468 780,82	468 780,82	468 780,82	Дебет 76 Кредит 91
итого	8 976 281	9 848 426,94	936 280,82	

2.10 Расчеты с дебиторами и кредиторами

В учете организации созданы резервы по сомнительным долгам (руб.) на счетах 63 и 59 (табл. 7):

Таблица 7 – Резервы по сомнительным долгам на 31.12.2024 г.

контрагент	Счет резерва	Сумма, руб.
КОМПАНИЯ-ГЛОБУС ООО	59	4 675 000,00
КОМПАНИЯ-ГЛОБУС ООО	63	1 340 926,82
ПепсиКо Холдингс ООО	63	29 948,40
ПЕПСИКО ХОЛДИНГС ООО	63	774 612,81

2.11 Арендованные основные средства

У организации есть имущество, полученное в аренду (субаренду) и находящемся в пользовании организации на отчетную дату 31.12.2024:

- части помещения площадью 258,3 кв. м с кадастровым номером 78:31:0001054:2301, расположенного по адресу: г. Санкт-Петербург, пер. Щербаков, д. 17а, лит. «Б», пом. 5-Н (договор аренды нежилых помещений от 01.03.2019 с периодом действия с 01.03.2019 на неопределенный срок, заключенный с ООО «КАРИАТИДА»);

- части помещения площадью 6,0 кв. м с кадастровым номером 78:06:0205802:3700, расположенного по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Одоевского, д. 22, лит. А, пом. 1-Н (договор субаренды нежилого помещения от 25.07.2023 с периодом действия на 11 месяцев, заключенный с ИП Анисимова И.Ю.);

- нежилых помещениях общей площадью 1 864,10 кв. м с кадастровыми номерами 50:09:0000000:6527 и 50:09:0000000:6545, расположенных по адресу: Московская область, Солнечногорский район, сельское поселение Луневское, д. Носово, 215 КМТС, строения 3 и 9 (договор субаренды № 3

нежилого помещения от 10.01.2024 с периодом действия с 01.03.2024 по 31.01.2025, заключенный с ООО «Метрика Консалтинг»).

Поскольку сторонами названных договоров оценка полученного в пользование имущества не согласована, ориентировочная стоимость объектов аренды определена исходя из соотношения кадастровой стоимости соответствующего объекта к его площади (https://lk.rosreestr.ru/eservices/real-estate-objects-online):

- по объекту с кадастровым номером 78:31:0001054:2301 – 62 769 189,49 руб. / 340,9 кв. м х 258,3 кв. м = **47 560 228** руб.;

- по объекту с кадастровым номером 78:06:0205802:3700 – 13 386 268,40 руб. / 43,6 кв. м х 6,0 кв. м = **1 842 147** руб.;

- по объектам с кадастровыми номерами 50:09:0000000:6527 и 50:09:0000000:6545 – [(17 731 385,88 руб. + 11 682 172,83 руб.) / (1 728 кв. м + 1 753,40 кв. м)] х 1 864,10 кв. м = **15 749 358** руб.

Данное имущество отражено на забалансовом учете 31.12.2024 г.

2.12 Принятие к бухгалтерскому учёту предмета аренды

По договору субаренды недвижимого имущества, в соответствии с которым ООО «Ларосс-ТС» приняты во временное владение и пользование на условиях аренды нежилые помещения общей площадью 1 864,10 кв. м, расположенные по адресу: Московская область, Солнечногорский район, сельское поселение Луневское, д. Носово, 215 КМТС, строения 3 и 9 (с кадастровыми номерами 50:09:0000000:6527 и 50:09:0000000:6545).

Арендная плата за пользование помещениями составляет 932 050 руб. (в том числе НДС 155341,67 руб.) в месяц (пункт 3.1 договора).

Кадастровая стоимость полученного в пользование имущества ориентировочно составляет 15 749 358 руб., то есть превышает ограничение, предусмотренное п.п. «б» п. 11 ФСБУ 25/2018 в качестве основания для непризнания предмета аренды в качестве ППА.

В учете ООО «Ларосс-ТС» создан **ППА** первоначальной стоимостью **22 758 996,52 руб.**, срок для начисления амортизации - 30 месяцев.

Произведен расчет дисконтирования платежей по договору аренды (для упрощения подсчетов - на отчетные даты исходя из определенного организацией срока аренды и без учета дат платежей) исходя из 14,8470% годовых (средняя максимальная ставка по депозитам на дату признания права пользования активом по информации, размещенной на сайте Центрального банка России), согласно которому приведенная стоимость будущих арендных платежей может составить 22 758 996,52 руб., процентный расход - 5 202 503,36 руб. (в том числе за периоды 2024 года – 2 360 140,38 руб.).

За 2024 год организацией начислено амортизации ППА по данным бухгалтерского учета в размере 6 321 943,48 руб. (22 758 996,52 руб. / 36 мес. х 10 мес.).

На 31.12.2024 год оценочное обязательство отражено в составе долгосрочного и краткосрочного обязательств. Расчет произведен следующим образом: итого платежей за 2024 г. - 9 320 499,96 руб., в т. ч. проценты - 1954838,68 руб., обязательство к погашению в 2025 году – 7 365 661,28 руб., оставшаяся часть обязательства в сумме 9 986 392,32 руб. к погашению в 2026 - 2027 г. г.

Общество планирует продолжать свою деятельность. На 31.12.2024 руководство ООО «Ларосс-ТС» не имеет сомнений в продолжении непрерывной деятельности.

Данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2023 года приведены в соответствие с отчетностью, предоставленной ранее, достоверность которой подтверждена аудиторской проверкой (аудиторское заключение от 30.09.2024).

Бухгалтерская отчетность за 2024 год является исправленной. Бухгалтерская справка к исправленной отчетности на 31.12.2024 г. представлена ниже.

Генеральный директор ООО «Ларосс-ТС» Ефимов О.В.

15 сентября 2025 г