Общество с ограниченной ответственностью «Ларосс-ТС»

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2025 **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 – 20.11.2001г.

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.	2025 г.
Валюта баланса	778 974	1 376 367	1 792 494	1 567 274
Порог существенности для ретроспективного пересчета	77 897	137 636	179 249	156 724

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 2025 год без НДС в таблице 2.

Таблице 2 - Состав и структура выручки за 2025 год без НДС

Наименование	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
Аренда погрузчика	750 000,00	0,02
Реализация товаров, 10%	4 193 504 427,05	95,69
Реализация товаров, 20%	5 086 761,67	0,12
Транспортные услуги	97 485 388,50	2,22
Хранение товаров	85 622 494,73	1,95
итого	4 382 449 071,95	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 2025 году 189 419 775 рублей), для затрат, связанных с оптовой торговлей, используется счет 44 «Коммерческие расходы» (общая сумма расходов в 2025 году - 53 850 584 руб.).

Административные расходы учитываются на счете 26 и списываются в конце месяца. Общая сумма административных расходов в 2025 году - 247 999 125 руб.

Себестоимость реализованных товаров в 2025 году составила - 1505336 706,58 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.
Восстановление резерва	4 340 000,00
Курсовые разницы	76 698 623,90
Проценты к получению (депозиты, займы выданные)	24 814 020,00
Проценты к получению (уплате)	2 288 990,28
Прочие внереализационные доходы (расходы)	4 567 093,22
Реализация многооборотной безвозвратной тары	1 596 735,00
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	63 466,24
Итого	114 368 928,64

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

Таблица 4 - Состав прочих расходов

Наименование	Сумма, руб.
Курсовые разницы	82 468 156,85
Оценочные обязательства по оплате труда	1 593 495,27
Прочие внереализационные доходы (расходы)	399 207,16
Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам	103 550,64
Расходы на услуги банков	132 192,55
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	6 154 224,41
Резервы по сомнительным долгам	270 817,81
Списание выделенного НДС на прочие расходы	3 868,65
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	52 262,24
ИТОГО	91 177 775,58

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 31.12.2025 год, руб.

Наименование	Первоначальная стоимость	Резерв на обесценение
Вклад в уставный капитал	10 000	
Займ ООО «КОМПАНИЯ-ГЛОБУС»	335 000,00	335 000,00
Итого	345 000,00	345 000,00

За 2025 год ООО «КОМПАНИЯ-ГЛОБУС» погасила задолженность в размере 4 340 000 руб.

Сумма начисленных процентов в размере 270 817,81 рублей в 2025 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 14,9 руб. за кг, таким образом, ликвидационная стоимость данных объектов основных средств равна 67 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 Принятие к бухгалтерскому учёту предмета аренды

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 2025 года – 1 954 828 руб.).

В январе 2025 года изменилась сумма арендной платы - 1304 870 руб. с НДС (20%). Сумма дисконтированных платежей до конца срока аренды (25 месяцев) – 23 548 331,62 руб.

За 2025 год организацией начислено амортизации ППА по данным бухгалтерского учета в размере 11 912 736,92 руб. (22 758 996,52 руб. / 36 мес. х 12 мес.).

Общество планирует продолжать свою деятельность. На 31.12.2025 руководство ООО «Ларосс-ТС» не имеет сомнений в продолжении непрерывной деятельности.

Данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024 года приведены в соответствие с отчетностью, предоставленной ранее, достоверность которой подтверждена аудиторской проверкой (аудиторское заключение от 15.09.2025).

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

30.03.2026 г