

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И  
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «ЛАСЕНОР РУСИЯ»  
ЗА 2020 ГОД**

## I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Ласенор Русия»

Сокращенное наименование общества: ООО «Ласенор Русия»

ИНН 6163153766, КПП 616301001, ОГРН 1176196017942

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли. Для получения прибыли Общество в проверяемом периоде осуществляло следующие виды деятельности:

- Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки;
- Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группировки;
- Деятельность вспомогательная, прочая, связанная с перевозками;
- Прочие виды деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Ласенор Русия»» (далее – Общество): Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки.

Дата регистрации Общества: 14.04.2017г.

Общество создано путем реорганизации в форме выделения из ООО «ЮгМаслоПродукт» (ОГРН 1026103277309) в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» (также по тексту – Федеральным законом) и иными законодательными актами Российской Федерации как хозяйственное непубличное общество, Уставный капитал которого разделен на доли.

Средняя численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 51 человек (на 31 декабря 2019 г. – 45 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: Ростовская обл., 344022, г. Ростов-на-Дону, ул. Максима Горького, д. 245/26, оф. 705.

Единственным участником, владеющим 100% уставного капитала, является компания Компания «Lasenor Emul, S.L.» (Испания).

Генеральным директором ООО «Ласенор Русия» с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. являлся Барабашов Евгений Борисович.

Лицом, отвечающим в Обществе за корпоративное управление в части надзора за процессом подготовки бухгалтерской отчетности, является генеральный директор Барабашов Евгений Борисович.

Общество имеет 1 территориально-обособленное подразделение, зарегистрированное на территории Российской Федерации:

Наименование	Адрес
Филиал ООО «Ласенор Русия» в г.Азов	346780, Ростовская обл., г. Азов, ул. Заводская, дом 4

Территориально-обособленное подразделение не имеет баланса и банковского счета.

## **II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы «1С: Предприятие 8.3», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

Бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех обособленных подразделений.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Учетной политикой обеспечивались:

- полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последнее число каждого месяца, а также показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета;
- рациональное и экономное ведение бухгалтерского учета.

### **2.2. КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ**

Ошибка признается существенной, если влечет искажение строк Бухгалтерского баланса или Отчета о финансовых результатах более, чем на 10 % от показателя строки до внесения исправления.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка.

### **2.3. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской

отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2020 г. курсы валют составили на эту дату:

- 73,8757 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб.);

- 90,6824 руб. за 1 евро (31 декабря 2018 г. – 69,3406 руб.).

## 2.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## 2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Объекты основных средств учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация основных средств начисляется – линейным способом.

Не начисляется амортизация по:

- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходов и расходов от выбытия основных средств в 2020 г. не было.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу принимаются к учету в состав материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство по мере ввода их в эксплуатацию.

Стоимость прочих объектов, отвечающих критериям основного средства (в т.ч. компьютерной техники, оборудования), учитывается в составе материально-производственных запасов и списывается на счета учета затрат при передаче в эксплуатацию с одновременным отражением на забалансовом счете для контроля за их последующим использованием и выбытием.

Переоценка основных средств не проводится.

Сроки полезного использования по группам основных средств представлены в таблице №1.

Основные группы ОС	Срок полезного использования (мес.)
Здания	от 85 до 120 мес.
Сооружения	от 24 до 361 мес.
Машины и оборудование	от 4 до 240 мес.
Офисное оборудование	от 23 до 54 мес.
Транспортные средства	от 37 до 85 мес.
Производственный и хозяйственный инвентарь	до 85 мес.
Другие виды основных средств	от 61 до 121 мес.

## **2.6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ**

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по фактической себестоимости каждой единицы.

## **2.7. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ**

Незавершенное производство оценивается по прямым затратам.

Учет выпуска готовой продукции ведется на счете 43 "Готовая продукция" без использования счета 40 "Выпуск готовой продукции".

Учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

Калькуляционным (отчетным) периодом и периодом определения финансовых результатов предприятия является отчетный месяц.

Учет затрат на производство продукции ведется попередельным полуфабрикатным методом.

Готовая продукция производится путем обработки исходного сырья на нескольких стадиях (процессах), следующих последовательно друг за другом:

- *фильтрация (f);*
- *декантация (d);*
- *стандартизация (r);*
- *получение готовой продукции (R).*

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на сч. 90.08 «Управленческие расходы». Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на сч. 90.07 «Расходы на продажу».

## **2.8. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Сомнительной дебиторской задолженностью признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

## **2.9. УСТАВНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости вкладов участников. Резервный капитал не создается.

## **2.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, подлежат единовременному включению в прочие расходы.

## **2.11. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ**

Информация о постоянных и временных разниах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

## **2.12. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ**

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Выручка от продаж определяется по мере отгрузки продукции и перехода права собственности на нее к покупателям или принятия работ заказчиком (оказания услуг).

Выручка от реализации товаров и услуг посредством неденежных форм платежей (товарообменные операции, вексельные расчеты и прочие) учитывается на основе стоимости поступающих в оплату товарно-материальных ценностей.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 10% от прибыли до налогообложения (размер, установленный Учетной политикой Общества).

## **2.13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА**

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности. Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются

в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств:

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах и денежных эквивалентах в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, закрепленной в ПБУ 23/2011 (Утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.02.2011 №11н).

Денежными потоками не являются:

- инвестирование денег в денежные эквиваленты и их погашение (за исключением процентов);
- валютно-обменные операции (кроме полученных потерь или выгод);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие (кроме полученных потерь или выгод);
- получение наличных в банке, перевод денег с одного счета на другой и иные операции, не изменяющие сумму денежных средств.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в Отчете показаны без косвенных налогов (НДС). Денежный поток, относящийся к НДС, отражен в свернутом виде – итоговой суммой за год (пп. «б» п. 16 ПБУ 23/2011).

Свернуто отражены денежные средства, уплаченные поставщикам за услуги и полученные от покупателей, а также полученные от работников.

Все показатели отражены в российских рублях. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Общество представляет данные о наличии (движении) денежных средств в иностранной валюте в «Отчете о движении денежных средств» по курсу Банка России на отчетные даты и даты совершения операций в иностранной валюте.

Для перерасчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, применялся курс евро к рублю РФ, установленный Центральным банком Российской Федерации в размере 1 евро равный 90,6824.

## **2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

На 1 января текущего года определяется ежемесячный процент отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (Приложение №5 к учетной политике).

Этот показатель рассчитывается по формуле:

Ежемесячный процент отчислений в резерв =  $\frac{\text{Предполагаемая сумма расходов на оплату отпусков за год (с учетом страховых взносов)}}{\text{Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год (с учетом страховых взносов)}} \times 100\%$

Предполагаемая сумма расходов на оплату отпусков определяется по данным предыдущего года.

Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за текущий год определяется по данным предыдущего года.

## 2.15. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2020 год не вносились.

## 2.16. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли признаются по методу начисления.

К прямым расходам, связанным с производством товаров относятся:

- стоимость сырья, материалов;
- заработная плата работников, непосредственно занятых в производстве продукции;
- страховые взносы на заработную плату производственных рабочих;
- амортизация основных средств, используемых в производстве;
- затраты по аренде основных средств, используемых в производстве;
- и иные затраты, непосредственно связанные с производством продукции.

Оценка остатков НЗП на конец налогового периода Обществом производится в сумме осуществленных в текущем периоде прямых расходов.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам, который отражается в составе внереализационных расходов. Это задолженность, не погашенная или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, не обеспечена соответствующими гарантиями.

Полученная сумма резерва сопоставляется с 10 процентами от выручки отчетного (налогового) периода, выбирается наименьшая величина. При этом выручка определяется в соответствии со ст. 249 НК РФ и формируется без НДС.

Отчисления в резерв в состав внереализационных расходов производятся по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению организации, не будет погашена в срок.

## III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

### 3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2019г. не корректировались.

Показатели бухгалтерской отчетности представлены в таблице:

тыс. руб.			
№	Наименование статьи	На	На
п/п	(код строки)	31.12.2020г	31.12.2019г
<i>Бухгалтерский баланс</i>			
	Результаты исследований и разработок (стр. 1120)	513	0
	Основные средства (стр.1150)	48 098	41 028
	Прочие внеоборотные активы (стр.1190)	1 246	123
	Запасы (стр.1210)	122 698	66 029
	НДС по приобретенным ценностям (стр.1220)	8	475

Дебиторская задолженность (стр.1230)	148 208	122 187
Денежные средства (стр.1250)	21 505	14 703
Прочие оборотные активы (стр.1260)	2 081	1 638
<b>Итого по активу</b>	<b>344 357</b>	<b>246 183</b>
Уставный капитал (стр.1310)	29 539	29 539
Нераспределенная прибыль (стр.1370)	119 683	85 469
Заемные средства (стр.1410)	16 389	12 578
Отложенные налоговые обязательства (стр.1420)	55	35
Заемные средства (стр.1510)	99 531	69 436
Кредиторская задолженность (стр.1520)	77 070	49 126
Оценочные обязательства (стр.1540)	2 090	0
<b>Итого по пассиву</b>	<b>344 357</b>	<b>246 183</b>
<b>Отчет о финансовых результатах</b>		
Выручка (стр.2110)	764 869	684 427
Себестоимость продаж (стр.2120)	-574 970	-496 148
Валовая прибыль (стр.2100)	189 899	188 279
Коммерческие расходы (стр.2210)	-81 018	-68 816
Управленческие расходы (стр.2220)	-44 945	-58 317
Прибыль (убыток) продаж (стр.2200)	63 936	61 146
Проценты к получению (стр.2320)	68	304
Проценты к уплате (стр.2330)	-3 099	-2 093
Прочие доходы (стр.2340)	5 073	5 121
Прочие расходы (стр.2350)	-22 777	-4 408
<i>Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.2300)</i>	<i>43 201</i>	<i>60 070</i>
Налог на прибыль (стр.2410)	-8 987	-12 329
в т.ч.		
текущий налог на прибыль (стр. 2411)	-8 967	-12 294
отложенный налог на прибыль (стр.2412)	-20	-35
<b>Чистая прибыль</b>	<b>34 214</b>	<b>47 741</b>

### 3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (стр. 1150 Бухгалтерского баланса на 31.12.2020г.)

Информация о структуре основных средств приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (раздел 2).

Объекты основных средств к учету принимались по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В 2020г. введены в эксплуатацию ОС на сумму 11 186,8 тыс. руб. в том числе:

- Асфальтовое покрытие маневровой площадки Заводская 2-А на сумму 6 637,9 тыс. руб.;
- Штабелер электрический с откидной платформой JUNGHEINRICH ERC 212, Номер оборота 90614212 на сумму 1 043,8 тыс. руб.;
- Тележка электрическая с откидной платформой оператора JUNGHEINRICH ERE 120, номер оборота 98280963 на сумму 716,7 тыс. руб.;
- Канализация ливневая на сумму 457,3 тыс. руб.;
- Оборудование для склада на сумму 1 115,7 тыс. руб.;
- Производственное оборудование на сумму 1 215,4 тыс. руб.

В 2020 году списания и модернизации ОС не проводилось.

Обществом до 01.09.2020г. по договору аренды земельных участков, помещений и оборудования № ЮМП-ЛР/082017 от 28.08.2017г. с ООО «ЮгМаслоПродукт» были арендованы следующие основные средства общей стоимостью 44 484,4 тыс. руб.:

- земельные участки – 18 244,0 тыс. руб.;
- нежилые помещения – 9 885,6 тыс. руб.;
- сооружения – 15 345,9 тыс. руб.;
- оборудование – 1 008,9 тыс. руб.

Обществом с 01.09.2020г. был заключен новый договор аренды земельных участков, помещений и оборудования № ЮМП-ЛР/092020 от 01.09.2020г. с ООО «ЮгМаслоПродукт» и зарегистрирован в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии Ростовской области № 61:45:0000298:202-61/185/2020-3 сроком на 11 лет. Арендуются следующие основные средства общей стоимостью 79 895,6 тыс. руб.:

- земельные участки – 18 244,0 тыс. руб.;
- нежилые помещения – 43 526,3 тыс. руб.;
- сооружения – 17 116,4 тыс. руб.;
- оборудование – 1 008,9 тыс. руб.

В 2020 году в арендованное имущество у ООО «ЮгМаслоПродукт» были сделаны следующие неотделимые улучшения на сумму 7 095,2 тыс. руб., в том числе:

- Асфальтовое покрытие маневровой площадки Заводская 2-А – 6 637,9 тыс. руб.
- Канализация ливневая, Заводская, 2-А – 457,3 тыс. руб.

По договору аренды недвижимого имущества от 01.10.2018г. с Кузановой Анной Викторовной арендовано нежилое помещение, номер комнаты на поэтажном плане: 7, общей площадью 43,5 кв. м, этаж: 7, адрес (местоположение): Россия, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, Кировский район, ул. Максима Горького, 245/26 стоимостью 964,2 тыс. руб.

В составе прочих внеоборотных активов отражена сумма аванса 1 246,3 тыс.руб., выданного в целях приобретения внеоборотных активов у следующих контрагентов:

- MUEZ-NEST INDIA Pvt. Ltd. в сумме 985,8 тыс.руб.;
- ООО «Сипекс» в сумме 123,2 тыс.руб.;
- ООО «Алюдар» в сумме 107,3 тыс.руб.;
- Прочие в сумме 30,0 тыс.руб.

### **3.3. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ (стр. 1210 Бухгалтерского баланса на 31.12.2020г.)**

Информация о структуре запасов приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (раздел 4).

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Их величина на конец года составляет 122 698 тыс. руб., что составляет 41,67 % от оборотных активов Общества. В составе показателя «Запасы» отражена стоимость остатков товаров. Основания для создания резерва под снижение стоимости МПЗ отсутствовали.

### 3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (стр. 1230 Бухгалтерского баланса на 31.12.2020г.)

Информация о структуре дебиторской задолженности приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (раздел 5).

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020г. составила 148 208 тыс. руб., в том числе наиболее крупная:

26 624,3 тыс. руб. - Мон'дэлис Русь ООО  
25 642,5 тыс. руб. – Жировой комбинат АО;  
9 775,5 тыс. руб. – ЭФКО Пищевые Ингредиенты ООО;  
8 751,0 тыс.руб. – Барри Каллебаут НЛ Раша ООО;  
8 554,4 тыс. руб. - LASENOR EMUL,S.L.  
6 849 5 тыс.руб. – НЕСТЛЕ РОССИЯ ООО;  
6 251,4 тыс.руб. – Бабаевский ОАО КК;

Резерв по сомнительным долгам составил на 31.12.2020г. 216 тыс. руб., в том числе: ООО КФ «Красная Заря» - 216 тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствовала.

### 3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (стр. 1250 Бухгалтерского баланса на 31.12.2020г.)

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

	тыс. руб.		
	31 декабря		
	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Средства в кассе			
Средства на расчетных счетах	9 616,1	4 534,6	1 962,7
Средства на валютных счетах	11 889,0	10 168,5	4 948,9
Средства на специальных счетах в банках			
<b>Итого денежные средства</b>	<b>21 505,1</b>	<b>14 703,1</b>	<b>6 911,6</b>
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до трех месяцев)			
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>21 505,1</b>	<b>14 703,1</b>	<b>6 911,6</b>

Недополученные Обществом займы (кредиты), за исключением неиспользованной кредитной линии в банке ООО «ЮниКредит Банк», АО «Райффайзенбанк», по состоянию на 31.12.2020г., 31.12.2019г. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2020г., 31.12.2019 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2020г., 31.12.2019г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

В соответствии с Учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

В отчете о движении денежных средств в составе поступлений раздела «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4115 отражен свернутый показатель потоков по НДС в сумме 61 029,6 тыс. руб., определенный следующим образом:

+ НДС с поступлений от покупателей и заказчиков 74 720,7 тыс. руб.

+ НДС, возмещенный из бюджета 33 841,6 тыс. руб.

- НДС с платежей поставщикам 47 266,4 тыс. руб.
- НДС уплаченный в бюджет 266,3 тыс. руб.

### 3.6. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

#### Кредиты

По состоянию на 31.12.2020г. у Общества имеется открытая кредитная линия в банках на сумму 1 100 тыс. евро:

1) АО «ЮниКредит Банк» на сумму 600 тыс. евро. По состоянию на 31.12.2019г. открыта кредитная линия на сумму 600 тыс. евро. Поручительство, выданное банку АО «ЮниКредит Банк» за Общество компанией ООО «ЮгМаслоПродукт», по состоянию на 31.12.2020 г. составило 54 409,4 тыс. руб.

2) АО «Райффайзенбанк» на сумму 500 тыс. евро, по которой выбрано 288,3 тыс. евро. По состоянию на 31.12.2019г. открыта кредитная линия на сумму 500 тыс. евро, по которой выбрано 344,9 тыс. евро. Поручительство, выданное банку АО «Райффайзенбанк» за Общество компанией ООО «ЮгМаслоПродукт», по состоянию на 31.12.2020г. составило 45 341,2 тыс. руб.

В залог АО «ЮниКредит Банку» передано:

- 1) собственное производственное оборудование на сумму 18 906,1 тыс. руб., в том числе:
  - декантер RCF 405-71-35 WESTFALIA SEPARATOR – 4 325,5 тыс. руб.;
  - производственная линия – 2 440,4 тыс. руб.;
  - сушильный аппарат для лецитина – 1 786,2 тыс. руб.;
  - система трубопроводов – 1 157,6 тыс. руб.;
  - фильтр-пресс второй – 1 139,7 тыс. руб.
- 2) товар в обороте по Договору залога товаров в обороте ЛР 015/0201Z/19 от 19.06.2019г. общей стоимостью 12 млн. руб.

Обязательство перед АО «ЮниКредит Банк» также обеспечено ипотекой ООО «ЮгМаслоПродукт» по Договору ипотеки № 015/0199Z/19 от 19.06.2019г, по которому заложены земельный участок и здания с принадлежностями, залоговая стоимость которых составляет 10 525,0 тыс. руб.

В залог АО «Райффайзенбанк» имущество передано не было.

#### Реестр траншей по кредитной линии, полученных в 2019-2020гг.

Кредиторы	Валюта кредита	Период погашения	31 декабря			
			2020 г., EUR	2020 г., тыс.руб.	2019 г., EUR	2019 г., тыс.руб.
Ростовский филиал АО «ЮниКредит Банк»	EUR	10.07.2019-09.07.2020			250 000,0	17 335,1
Ростовский филиал АО «ЮниКредит Банк»	EUR	17.07.2019-16.07.2020			300 000,0	20 802,2
АО «Райффайзенбанк»	EUR	27.11.2019 – 27.11.2020			200 000,0	13 868,1
АО «Райффайзенбанк»	EUR	18.12.2019 – 18.11.2020			144 850,0	10 044,0
Ростовский филиал АО «ЮниКредит Банк»	EUR	13.05.2020-19.04.2021	115 000,0	10 428,5		

Ростовский филиал АО «ЮниКредит Банк»	EUR	25.05.2020-19.04.2021	79 000,0	7 163,9		
Ростовский филиал АО «ЮниКредит Банк»	EUR	11.06.2020-21.06.2021	125 000,0	11 335,3		
Ростовский филиал АО «ЮниКредит Банк»	EUR	25.06.2020-21.06.2021	70 000,0	6 347,8		
Ростовский филиал АО «ЮниКредит Банк»	EUR	08.07.2020-21.06.2021	161 000,0	14 599,9		
Ростовский филиал АО «ЮниКредит Банк»	EUR	19.11.2020-21.06.2021	50 000,0	4 534,1		
АО «Райффайзенбанк»	EUR	07.05.2020-07.05.2021	97 840,0	8 872,4		
АО «Райффайзенбанк»	EUR	09.07.2020-30.06.2021	57 310,0	5 197,0		
АО «Райффайзенбанк»	EUR	02.12.2020-01.11.2021	133 167,4	12 075,9		
<b>ИТОГО:</b>			<b>888 317,4</b>	<b>80 554,8</b>	<b>894 850,0</b>	<b>62 049,4</b>

Общая сумма кредитов, полученных в 2020 г., составила 888 317,4 евро, что составляет 80 554,8 тыс. руб. Общая сумма погашенных кредитов и выплаченных по ним процентов в течение 2020 г. – 922 939,6 евро, что составляет 83 694,4 тыс. руб. (в течение 2019 г. полученных кредитов – 894 850 евро, что составляет 62 049,4 тыс. руб., погашенных кредитов и выплаченных по ним процентов – 676 452 евро, что составляет 48 500,8 тыс. руб.).

По валютным краткосрочным кредитам фиксированные процентные ставки варьировались в течение 2020 г. от 2,51% до 3,03%, в течение 2019 г. от 2,67% до 3,00%.

По валютным краткосрочным кредитам в 2020г. в Ростовском филиале АО «ЮниКредит Банк», согласно кредитного договора, ставка равна ставке Euribor на срок 1 мес. + 3,0%. Ставка Euribor котируется на странице «EURIBOR01» информационной службы Reuters около 11 часов утра по брюссельскому времени. В случае, если значение ставки «ЕВРИБОР» меньше нуля, для целей расчета процентной ставки по Соглашению «ЕВРИБОР» считается равным нулю на соответствующую дату.

По всем выдачам в период действия соглашения ставка Euribor была отрицательная, в связи с чем по всем траншам действует ставка  $0+3,0\%=3,0\%$ .

Сумма процентов по кредитам, включенная в 2020 г. в состав прочих расходов, составила 2 357,0 тыс. руб. (в 2019 г. – 1 445,6 тыс. руб.).

### Займы

Займодавец	Валюта займа	Период погашения	31 декабря			
			2020 г., EUR	2020 г., тыс.руб.	2019 г., EUR	2019 г., тыс.руб.
LASENOR EMUL, S.L.	EUR	31.01.2021 – 25 000; 28.02.2021 – 25 000; 30.04.2021 – 25 000; 31.05.2021 – 25 000; 31.07.2021 – 25 000; 31.08.2021 – 25 000; 31.10.2021 – 25 000; 30.11.2021 – 25 000; 31.01.2022 – 25 000; 28.02.2022 – 25 000; 30.04.2022 – 25 000; 31.05.2022 – 25 000; 31.07.2022 – 25 000; 31.08.2022 – 25 000; 31.10.2022 – 25 000;	375 000,0	34 005,9	275 000,0	19 068,7
<b>ИТОГО:</b>			<b>375 000,0</b>	<b>34 005,9</b>	<b>275 000,0</b>	<b>19 068,7</b>

Общая сумма займов в 2020 г. составила 375 тыс. евро, что составляет 34 005,9 тыс. руб.  
Сумма погашенных займов и процентов по ним в течение 2020 г. составила 106,8 тыс. евро, что составляет 8 807,9 тыс. руб.

Сумма процентов по займам, включенная в состав прочих расходов, составила в 2020 г. 741,6 тыс. руб. (в 2019 году – 647,6 тыс. руб.) Денежные средства в рамках договоров займа на приобретение (создание) инвестиционных активов не привлекались.

### **3.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (стр. 1520 Бухгалтерского баланса на 31.12.2020г.)**

Информация о структуре кредиторской задолженности приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (раздел 5).

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность: поставщикам и подрядчикам, по оплате труда перед персоналом, перед бюджетом, по авансам полученным, перед прочими кредиторами.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 г. составила 77 070 тыс. руб.

Наиболее крупным кредитором является компания LASENOR EMUL, S.L. - 30 666,5 тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

### **3.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (стр.1540 Бухгалтерского баланса на 31.12.2020г.)**

(тыс. руб.)

Наименование	Сумма на 31.12.2020г	Сумма на 31.12.2019г
<b>Оплата предстоящих отпусков</b>		
Срок обязательства	31.12.2020	31.12.2019
Сумма начисленная	7 434	5 385
Сумма использованная	-5 145	-4 612
Сумма, восстановленная в прочие доходы	-199	-773
<b>Итого:</b>	<b>2 090</b>	<b>0</b>

### **3.9. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) (стр. 1370 Бухгалтерского баланса на 31.12.2020г.)**

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 119 683 тыс. руб.

За отчетный год Обществом получена прибыль в сумме 34 214 тыс. руб.

Решений о распределении прибыли не принималось.

### **3.10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (стр. 1310 Бухгалтерского баланса на 31.12.2020г.)**

В 2020 году уставный капитал Общества не изменился и составил на конец отчетного года 29 539 тыс. руб. Задолженность за участником отсутствует.

### 3.11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 8 987 тыс. руб. В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 347 тыс. руб. (в 2019 г. – 316 тыс. руб.). В 2020 изменение отложенного налогового обязательства составило 20 тыс. руб. Указанные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении нормируемых расходов сверх установленных норм и расходов по безвозмездной передаче имущества, а также различным срокам амортизации Основных средств.

По данным налогового учета, налогооблагаемая прибыль за 2020 г. составила 44 835 тыс. руб. (в 2019 г. – 61 649 тыс. руб.).

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила 8 967 тыс. руб.

Сумма чистой бухгалтерской прибыли за 2020 год по данным регистров бухгалтерского учета составила 34 214 тыс. руб. Сумма нераспределенной прибыли с начала деятельности организации составила 119 683 тыс. руб.

### 3.12. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ (СТР.2110 Отчета о финансовых результатах за 2020г.)

	тыс. руб. (без НДС)	
	2020 г.	2019 г.
Реализация товаров (внутренний рынок)	389 011,1	279 392,2
Реализация товаров (экспорт)	328 955,7	352 484,7
Услуги	46 902,1	52 550,3
<b>ИТОГО</b>	<b>764 869,1</b>	<b>684 427,2</b>

### 3.13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ (стр. 2120 «Отчета о финансовых результатах» за 2020г.)

	тыс. руб. (без НДС)	
	2020 г.	2019 г.
Реализация товаров (внутренний рынок)	352 624,6	202 130,8
Реализация товаров (экспорт)	186 900,9	255 010,8
Услуги	35 444,5	39 006,2
<b>ИТОГО</b>	<b>574 970,0</b>	<b>496 147,8</b>

Состав расходов по обычным видам деятельности приведен в разделе 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатель строки 5650 «Прочие затраты» таблицы 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г. имеет значение 103 814,0 тыс. руб., в том числе:

- аренда имущества – 23 869,1 тыс. руб.;
- транспортные услуги – 46 342,2 тыс. руб.;
- лабораторные исследования – 5 655,3 тыс. руб.;
- расходы на обслуживание производства – 6 987,2 тыс. руб.;
- командировочные расходы – 523,9 тыс. руб.;

- складские расходы – 7 216,1 тыс. руб.;
- коммунальные услуги – 3 660,4 тыс. руб.;
- общепроизводственные/общехозяйственные расходы – 9 559,8 тыс. руб.

В показатель строки 5610 «Материальные затраты» в сумме 562 670 тыс. руб. входит фактическая себестоимость приобретенных товаров 449 163 тыс. руб.

### 3.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В отчете о финансовых результатах за 2020 год свернуто отражена следующая информация: тыс. руб.

Наименование статьи	На 31.12.2020			На 31.12.2019		
	Доходы	Расходы	Результат	Доходы	Расходы	Результат
Курсовые разницы	100 326,6	116 844,6	(16 518,0)	96 640,5	93 709,3	2 930,6

Структура прочих доходов и расходов предоставлена в таблице ниже:

тыс. руб.

	2020 г.		2019 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	3 331	(2 019)	69	
Курсовые разницы		(16 518)	2 930	
Расчеты по претензиям	169		306	(153)
Резервы по сомнительным долгам		(30)	326	(255)
Услуги банков		(2 016)		(1791)
Оприходованы излишки по результатам инвентаризации	1 262		618	
Налоги и сборы		(431)		(517)
Расходы за счет чистой прибыли		(1 734)		(1579)
Резерв на оплату отпусков	199		773	
Прочие доходы/расходы	112	(29)	99	(113)
<b>ИТОГО:</b>	<b>5 073</b>	<b>(22 777)</b>	<b>5 121</b>	<b>(4 408)</b>

### 3.15. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Величина чистых активов Общества на конец отчетного периода увеличилась по сравнению с прошлым периодом на сумму 34 214 тыс. рублей (с 115 008 тыс. руб. до 149 222 тыс. руб.), что обусловлено получением прибыли за 2020 г.

### 3.16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

1. Lasenor Emul S.L. – 100% участие в уставном капитале ООО «Ласенор Русия»
2. ООО «ЮгМаслоПродукт» – генеральный директор ООО «Ласенор Русия» является генеральным директором ООО «ЮгМаслоПродукт»
3. Lasenor India PVT.LTD – Lasenor Emul S.L. имеет право на более чем 20% уставного капитала компании Lasenor India PVT.LTD
4. Lasenor USA, LLC – Lasenor Emul S.L. имеет право на более чем 20% уставного капитала компании Lasenor USA, LLC
5. HOLDFOOD, S.L. – директор Lasenor Emul S.L. входит в совет директоров HOLDFOOD, S.L.
6. HOLDFOOD SERVICES, S.L. - директор Lasenor Emul S.L. входит в совет директоров HOLDFOOD SERVICES, S.L.

7. EMULGRAIN EUROPE, S.L. - директор Lasenor Emul S.L входит в совет директоров EMULGRAIN EUROPE, S.L.

8. Eurocao Foods India Pvt Ltd – директор Lasenor Emul S.L. входит в совет директоров Eurocao Foods India Pvt Ltd.

9. ИП Барабашов Е.Б. – генеральный директор ООО «Ласенор Русия» является индивидуальным предпринимателем

10. Барабашов Е.Б. – генеральный директор ООО «Ласенор Русия»

### Основное общество

Общество контролируется **Lasenor Emul, S.L. (Испания)**, которому принадлежит 100% долей в Уставном капитале Общества.

Lasenor Emul, S.L. предоставляло Обществу денежные займы под 3% с датой погашения согласно графику платежей (раскрыто в разделе «Займы»):

	2020 г., тыс. руб.	2019 г., тыс. руб.
Задолженность на 1 января	19 068,7	23 838,2
Получено в отчетном году	26 017,2	1 109,9
Возвращено в отчетном году	11 080,0	5 879,2
Задолженность на 31 декабря	34 005,9	19 068,7

Выручка Общества от продажи своей продукции составила:

*В тысячах*

	2020 г., евро	2020 г., долларов	2020 г., руб.	2019 г., евро	2019 г., долларов	2019 г., руб.
Lasenor Emul, S.L.	3 346,7	-	281 790,6	3 320,5	-	241 747,1
Lasenor USA, LLC	-	255,9	18 007,3	251,2	-	19 953,8
EMULGRAIN EUROPE, S.L	141,7	-	12 717,7	-	-	-
Барабашов Е.Б. ИП	-	-	63,7	-	-	13,8
LASENOR INDIA PVT.LTD	-	-	-	-	2,2	137,8

Продажа продукции осуществлялась согласно договорам, заключенным с Обществом. Цены на поставку согласовываются в Спецификациях (Приложениях к договору).

Расходы Общества по покупке продукции и услуг составили:

*в тысячах*

	2020 г., евро	2020 г., долларов	2020 г., руб.	2019 г., евро	2019 г., долларов	2019 г., руб.
Lasenor Emul, S.L.	1 064,8	505,9	139 930,7	800,2	636,5	101 302,1
ООО «ЮгМаслоПродукт»	-	-	28 093,1	12,1	-	30 789,8
Lasenor India PVT.LTD	-	1 406,1	106 042,7	287,3	476,0	59 951,6
HOLDFOOD, S.L	16,5	-	1 301,0	2,0	-	140,6
Eurocao Foods India Pvt Ltd	633,6	-	49 613,7	286,4	-	20 657,8
HOLDFOOD SERVICES, S.L.	16,3	-	1 285,6	-	-	-

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность перед Обществом за отгруженную продукцию составляет:

*в тысячах*

	2020 г., евро	2020 г., долларов	2020 г., руб.	2019 г., евро	2019 г., долларов	2019 г., руб.
Lasenor Emul, S.L.	94,3	-	8 554,4	99,3	-	6 888,3
Lasenor USA, LLC	-	28,2	2 083,7	-	-	-

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность Общества составляет:

в тысячах

	2020 г., евро	2020 г., долларов	2020 г., руб.	2019 г., евро	2019 г., долларов	2019 г., руб.
Lasenor Emul, S.L.	235,9	125,5	30 666,5	192,4	119,3	20 727,3
ООО «ЮгМаслоПродукт»	-	-	766,6	-	-	1 250,1
Lasenor India PVT.LTD	-	195,4	14 437,2	-	31,7	1 961,7
Eurocao Foods India Pvt Ltd	-	-	-	93,7	-	6 590,3

Основной управленческий персонал Общества:

Генеральный директор Барабашов Евгений Борисович

Вознаграждения основному управленческому персоналу:

В 2020 году Общество производило выплаты вознаграждения основному управленческому персоналу (генеральный директор, финансовый директор, директор филиала, главный бухгалтер).

Виды выплат	2020 г., руб.	2019 г., руб.
Краткосрочные вознаграждения*	19 727 818,09	16 857 945,82
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	0,00	0,00
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности	0,00	0,00
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0,00	0,00
- иные долгосрочные вознаграждения	0,00	0,00
<b>Итого:</b>	<b>19 727 818,09</b>	<b>16 857 945,82</b>

\* включая НДФЛ и страховые взносы

Задолженность Общества на 31.12.2020 года составляет – 443 766,86 руб. (2019 год – 441 257,11 руб.)

### 3.17. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

### 3.18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Распределение дивидендов не планируется. Приобретения отсутствуют. Существенные СПОД отсутствуют.

### 3.19. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ

У общества отсутствует информация об условных фактах.

Иски, предъявленные к Обществу, отсутствуют.

### 3.20. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ И ГОС. ПОМОЩЬ

Общество не выступает залогодателем, гарантом и (или) поручителем по обязательствам третьих лиц. Общество не являлось получателем государственной помощи.

### **3.21. СОБЫТИЯ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА**

В течение 2020 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказали влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2020 год.

### **3.22. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Отсутствуют причины возникновения существенной неопределенности, которая могла бы вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Так, по состоянию на 31.12.2020 г. Общество имеет следующие показатели:

- величина чистых активов в 2020 г. является положительной, составляет 149 222 тыс. руб. (в 2019 г. 115 008 тыс. руб.) и превышает размер уставного капитала на 119 683 тыс. руб.;
- величина чистой прибыли за 2020г. составила 34 214 тыс. руб. (в 2019г. 47 741 тыс. руб.).
- величина краткосрочных обязательств меньше величины оборотных активов на 115 809 тыс. руб.

Учитывая вышеизложенное, руководство оценивает положительно способность Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор

Е.Б. Барабашов

Главный бухгалтер

О.В. Дранчак

31.03.2021г.