

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Ла Лоррен Рус»
за 2024 год**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ И БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ	3
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	13
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	14
6. ЗАПАСЫ	15
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВАВАЛЕНТЫ	16
9. КАПИТАЛ	16
10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	16
11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	18
14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	19
15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	19
16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	20
17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.	21
18. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ла Лоррен Рус» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Ла Лоррен Рус»

Сокращенное наименование Общества: ООО «Ла Лоррен Рус»

Адрес места нахождения Общества: 127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом № 16, строение 1, пом. I, этаж 4, ком. 9.

Фактический адрес: 127015, Москва г, ул. Новодмитровская, дом № 2, корп. 2.

ОГРН: 1157746745727, ИНН: 7709465560, КПП: 770701001.

У Общества имеется обособленное подразделение ООО «Ла Лоррен Рус» по адресу 249010, Калужская область, Боровский район, д. Старомихайловское (поставлено на учет 19.11.2018г. по месту нахождения в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Калужской области, КПП 400345001).

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Приказом Единственного участника Общества от 09 июня 2020 г. Генеральным директором ООО «Ла Лоррен Рус» назначен Першин Антон Анатольевич.

Решением внеочередного собрания участников от 30 декабря 2022 года Генеральным директором ООО «Ла Лоррен Рус» назначена Дзямко-Гамулец Адриана Сергеевна, о чем 16 января 2023 года была внесена запись об изменении сведений о юридическом лице, содержащихся в ЕГРЮЛ.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2024 год составила 1 человек (за 2022 год 16,8 человек, за 2023 год 1 человек).

Основным видом деятельности Общества в 2024 году является торговля оптовая хлебобулочными изделиями и сопутствующими непродовольственными товарами (код ОКВЭД 46.36.4).

Аудитор Общества: Общество с ограниченной ответственностью ООО "ПРАВОВЕСТ Аудит", ОГРН 1057747460858, 115093, Москва г, Щипковский, 1-й пер, дом 20, этаж 2, помещение 1, комната 13

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 31 января 2025 года.

2. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ И БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

Информация о связанных сторонах и бенефициарных владельцах и операциях с ним раскрыта в ограниченном объеме на основании п. 16 ПБУ 11/2008 и Письма Минфина от 22 февраля 2024 г. N 07-01-10/15616, т.к. раскрытие информации, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

Основным участником Общества является частная компания с ограниченной ответственностью «Ла Лоррен Бекери Груп Н.В.» (А), учрежденная и зарегистрированная по законодательству Бельгии с местонахождением по адресу: Бельгия, В-9400, г. Нинове, Элисабетлаан 143 — доля владения в ООО «Ла Лоррен Рус» 84,10 %,

Компанией «Ла Лоррен Бейкери Групп Н.В.» владеют:

- 1) Фонд Ванобаке (Stichting Vanobake) – 91,2178%;
- 2) Частная компания с ограниченной ответственностью GFSC (GFSC BVBA) – 8,7822%

Держателями сертификатов Фонда Ванобаке (Stichting Vanobake) являются товарищества и физические лица, ни одному из которых по состоянию на отчетную дату не принадлежит более 25% в капитале Общества или способных контролировать деятельность Общества.

Внеочередным собранием участников Протокол №2 от 21.03.2024 г. выбран Совет директоров в следующем составе:

ФИО	Идентификационные данные
Йохан Роджер С Вандерплаетсе – председатель совета директоров	Паспорт гр. Бельгии № EN98426, выдан в г. Москве 25.01.2016.
Дирк Одице Тео Верисер	Удостоверение личности гражданина Бельгии №592-268312-09
Филип Кегелс	Паспорт г-на Бельгии №EP 323107 выдан в г. Антверпенте
Фредерик Лодевейк Шлингеманн	Паспорт г-на Нидерландов BW1H4R3B6, выдан МИД 23.10.2015.
Ольга Анатольевна Шаринова (как члена Совета директоров Общества, предложенного РФПИ)	Паспорт гражданина Российской Федерации № 4518 412254

Совет директоров был избран на срок 2 (два) года с 21 марта 2024 года.

В 2024 году выплат вознаграждения председателю Совета директоров не было, в связи с расторжением возмездного договора и его отъездом из России.

В 2023 году вознаграждение, выплаченное председателю Совета директоров, составило 1 670 тыс. руб.

В 2022 году вознаграждение, выплаченное председателю Совета директоров, составило 5 000 тыс. руб.

Сделки со связанными сторонами (в тыс. руб.)

В отчетном периоде со связанными сторонами совершены операции в безналичной форме по следующим сделкам (сроки завершения расчетов не превышают 12 месяцев после отчетной даты):

Связанная сторона	Договор - основание	Остаток на начало отчетного периода	Начислено за период	Оплачено в погашение по договору/ изменение стоимости в связи с переоценкой	Остаток задолженности на конец отчетного периода

La Lorraine Bakery Group NV (основное хозяйственное общество)	Договор возмездного оказания услуг	345		+24	369
La Lorraine Bakery Group NV (основное хозяйственное общество)	Договоры предоставления займов (сумма основного долга)	-	-	-	-
La Lorraine Bakery Group NV (основное хозяйственное общество)	Проценты по займу	6604		+442	7046
La Lorraine Bakery Group NV (основное хозяйственное общество)	Взнос в добавочный капитал	-		-	-
La Lorraine Nederland B.V. (принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество)	Договоры предоставления займов (сумма основного долга)	-	-	-	-
	Проценты по займу	-	-	-	-
La Lorraine Unlu Mamüller Ticaret (принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество)	Договор поставки товара	2249	-2249		0
LA LORRAINE CZECH REPUBLIC (принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество)	Договор поставки товара	160 988		+7033	168 021
LA LORRAINE POLSKA Sp.z o.o. (принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество)	Договор поставки товара	93 282		+8 127	101 409

La Lorraine Romania – Edenia (принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество)	Договор поставки товара				
		-	-	-	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу (генеральному директору) за 2024 год начислено – 9 862 тыс. руб.

Основному управленческому персоналу (генеральному директору) за 2023 год начислено – 9 727 тыс. руб. Основному управленческому персоналу (генеральному директору, финансовому директору) в 2022 год начислено – 48 158 тыс. руб.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

3.2. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы.

3.4. Основные средства

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб. Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020) и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете обособленно на счете 10 «Материалы» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

В соответствии с п. 12, 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Срок полезного использования объектов основных средств определяется и утверждается приказом руководителя при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основе паспорта объекта, иных технических документов, либо на основании оценки технических служб Общества в соответствии с внутренними документами Общества.

Сроки полезного использования основных средств в месяцах, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Срок полезного использования, в месяцах
Производственный и хозяйственный инвентарь	30 - 60
Офисное оборудование	37 - 60
Машины и оборудование (кроме офисного)	24 - 120

Амортизационные отчисления (кроме земельных участков) производятся линейным способом. Применение повышающих, либо понижающих коэффициентов к нормам амортизации (в том числе по предметам лизинга) не предусмотрены. Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя организации.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты на данные работы относятся на увеличение первоначальной стоимости этого объекта (п. 24 ФСБУ 6/2020). Переоценка основных средств не производится.

Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт ОС. Фактические затраты на ремонт ОС включаются в состав затрат на производство по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, без отражения затрат в составе расходов будущих периодов.

Арендованные основные средства, за исключением земельных участков, в учете и отчетности отражаются по оценочной стоимости, указанной в договорах аренды, при ее отсутствии - по общей сумме арендных платежей, определенных договором. Арендованные земельные участки в учете и отчетности отражаются по оценочной стоимости, указанной в договорах аренды, при её отсутствии - по кадастровой стоимости, при отсутствии договорной и кадастровой - по общей сумме арендных платежей, определенных договором.

Капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму обесценения: в объекты, по статье «Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС».

Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе по группам статей раздела «Внеоборотные активы», для создания которых они предназначены.».

Организация проверяет объекты основных средств, капитальных вложений (в основные средства), а также права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (далее – МСФО (IAS) 36) (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Обесценение основных средств и капитальных вложений (в основные средства) формируется из:

- обесценения отдельных объектов основных средств и/или капитальных вложений (в основные средства), в отношении которых в установленном порядке принято решение о выбытии (продаже, безвозмездной передаче, ликвидации);
- обесценения на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС).
- Обесценение прав пользования активом осуществляется на уровне ЕГДС.

Проверка отдельных объектов основных средств и/или капитальных вложений (в основные средства) на обесценение производится Организацией самостоятельно. Возмещаемая сумма таких активов оценивается как их справедливая стоимость за минусом затрат на выбытие, а именно:

- активов, в отношении которых принято решение о ликвидации - исходя из справедливой стоимости узлов, деталей, материалов, образующихся от ликвидации, предназначенных для дальнейшего использования или реализации, за минусом расходов на ликвидацию (при отрицательной разнице справедливая стоимость объектов оценивается по нулевой стоимости).
- активов, которые предполагаются к реализации - как их справедливая стоимость за минусом расходов на продажу.

В случае если для основных средств и/или капитальных вложений (в основные средства) выполняются условия переклассификации в категорию долгосрочных активов к продаже, в отношении таких активов после такой переклассификации создается резерв в соответствии с п. 4 Приложения № 3 к учетной политике.

3.5. Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней фактической себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

3.6. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом резерва по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Резерв по сомнительным долгам не создается по долгам дочерних и зависимых обществ и организаций, по долгам аффилированных лиц, если платежеспособность должника не может быть поставлена под сомнение, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом при условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность, и есть возможность провести зачёт в одностороннем порядке.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечений по долгу (залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т. п.)

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично с учетом обстоятельств, указанных выше.

Оценка вероятности исполнения обязательства должником производится коммерческим отделом Общества. Данные об оценке представляются в бухгалтерию. Резерв по сомнительным долгам рассчитывается по предусмотренному учетной политикой Общества алгоритму:

Срок неисполнения обязательств, дней
Менее 45
От 45 до 90

Порядок начисления резерва
Резерв не создается
В размере 50% от суммы долга

Свыше 90

В размере 100% от суммы долга

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

3.7. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- выручка от оказания услуг по маркетингу, поддержанию продаж;
- выручка от продажи товаров;
- выручка от сдачи в аренду торгового оборудования.

Остальные доходы являются прочими доходами. К числу прочих доходов и расходов относятся доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату отгруженной продукции.

3.8. Расходы по обычным видам деятельности. Учет и распределение расходов на продажу и общехозяйственных расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, работ, услуг. Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 "Основное производство";
- 26 "Общехозяйственные расходы"
- 44 "Расходы на продажу".

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности. Статьи затрат устанавливаются организацией самостоятельно.

Общехозяйственные расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты Общества и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Управленческие расходы".

Расходы на продажу (коммерческие расходы), учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты Общества и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы".

Остальные расходы относятся к прочим расходам.

Учет расходов будущих периодов (далее – «РБП»).

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов».

Сроки списания РБП регулируются организацией самостоятельно (устанавливаются приказом руководителя), если иное не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

Начисления

В целях отражения полной и максимально достоверной информации о расходах и обязательствах Общества за соответствующий период, по итогам месяца проводится анализ фактически понесенных затрат и поступивших первичных учетных документов. По итогам анализа и в зависимости от уровня существенности финансовое руководство принимает решение о начислении резервов затрат месяца исходя из договорных условий и тарифов с соответствующими поставщиками услуг. Примеры расходов, на которые могут быть начислены резервы:

- 1) Аренда офиса и уборка помещения
- 2) Расходы на стационарную и мобильную связь и интернет
- 3) Расходы на доставку товара покупателям (на основании информации о доставках, подтвержденных покупателем за период)
- 4) Фактические расходы на приобретение товара для перепродажи (стоимость товара, транспортные расходы, таможенная очистка, затраты на услуги брокера)
- 5) Расходы по договору ответственного хранения и услуги склада
- 6) Расходы по договорам оказания услуг и гражданско-правовым договорам.
- 7) Прочие обязательства/расходы, по которым можно точно определить факт получения услуг/работ и их стоимость.

3.9. Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

3.10. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. При отсутствии официального курса иностранной валюты к рублю для пересчета используется кросс-курс. Пересчет по среднему курсу не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

- Доллар США 101,6797 рублей;
- Евро 106,1028 рублей

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- Доллар США 99,1919 рублей;
- Евро 89,6883 рублей

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- Доллар США 70,3375 рублей;
- Евро 75,6553 рублей

3.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. К таким денежным потокам относятся косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

3.12. Оценочные обязательства

Обществом начисляются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- на выплату вознаграждений по итогам отчетного периода (года).

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска работников по состоянию на отчетную дату. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно (по состоянию на последнее число каждого месяца) по закреплённой учетной политикой Общества формуле, исходя из среднедневного заработка работника, количества дней неиспользованного отпуска на отчетную дату по работнику, и процента отчисления сумм страховых взносов.

Оценочное обязательство, связанное с выплатой вознаграждений по итогам отчетного периода (года) формируется на основании решения и приказа руководителя по результатам работы за год.

3.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

Разница между налогом на прибыль по бухгалтерскому учету и налоговой декларации отражается с применением в бухгалтерском учете постоянных и временных разниц, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

3.14. Уровень существенности

Уровень существенности для целей исправления ошибки

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более. Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Уровень существенности для целей раскрытия отдельных показателей в отчетности

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей перечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступили в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»; и
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Внесенные изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу перечисленных выше стандартов не оказали существенного влияния на финансовые результаты в отчетном году или финансовое положение Общества.

Изменений в учетной политике на 2023 год внесено не было.

Изменений в учетной политике на 2024 год

С 1 января 2024 г. вступили в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 14/22 «Нематериальные Активы»

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т. е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2024 год	2023 год	2022 год
Земельный участок, площ. 84000+/- 101,44кв.м. по адресу: Калужская обл., Боровский р-н, д. Старомихайловское	157 522	157 522	157 522
Итого	157 522	157 522	157 522

Изменений в стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств в 2024, 2023 и 2022 гг. не проводилось.

Наличие и движение объектов незавершенных капитальных вложений отражено в Таблице 2.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. в составе незавершенных капитальных вложений числятся приобретенные и не введенные в эксплуатацию объекты основных средств.

Показатель незавершённых капитальных вложений включает фактическую стоимость работ по строительству Завода по производству замороженных хлебобулочных изделий, расположенного в Агропромышленном парке «К-Агро», расположенного по адресу Калужская обл., Боровский р-н, д. Старомихайловское КНЗУ 40:03:068314:492, далее по тексту **Завод**.

Балансовая стоимость данного объекта капитальных вложений по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 составила – 1 697 662 тыс руб; на 31.12.2022 составила – 1 694 162 тыс руб.

В 2024 году, Обществом выплат поставщикам и подрядчикам в связи с осуществлением капитальных вложений осуществлено не было. Обязательства по расчетам с такими поставщиками и подрядчиками

по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют (таб. 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Признаков обесценения объекта незавершенного капитального строительства **Завода** по состоянию на 31.12.2024 не наблюдается. Переоценка незавершенного капитального строительства не проводилась и не планируется в 2025 году.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Стоимость товарно-материальных ценностей, переданных на ответственное хранение, по состоянию на 31 декабря 2024года (как и на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 гг.) отсутствуют.

Товарно-материальные ценности, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2024года (как и на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 гг.) отсутствуют.

На 31 декабря 2024 Расходы будущих периодов состояли из следующих позиций:

Виды активов	2024 год	2023 год	2022 год
	Оборотные активы Раздел Запасы		
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий (в т.ч. Контур Экстерн, Диадок, НДС +)	123	35	49
Страхование ДМС сотрудников	190	223	788
Страхование ОНС	709	709	709
ЮНИСКАН лицензия		12	12
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	-	-	-
Итого	1022	979	1 558

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сумма дебиторской задолженности по расчетам с контрагентами на 31 декабря 2024 г. составляет 98 108 тыс. руб., в том числе задолженность по соглашению о компенсации расходов La Lorraine Bakery Group NV 97 024 тыс. руб., авансы поставщикам 1 062 тыс.руб, прочая 21 тыс.руб.

Сумма дебиторской задолженности по расчетам с контрагентами на 31 декабря 2023 г. составляет 113 304 тыс. руб., в том числе задолженность по соглашению о компенсации расходов La Lorraine Bakery Group NV 97 024 тыс. руб., переплата по ЕНС 1 681 тыс.руб., авансы поставщикам 14 584 тыс.руб.

Сумма дебиторской задолженности по расчетам с контрагентами на 31 декабря 2022 г. составляет

101 797 тыс. руб., в том числе резерв по соглашению о компенсации расходов Ла Лоррен Бейкери Групп NV 97 024 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 гг. просроченная дебиторская задолженность покупателей отсутствует.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВАВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2024 год	2023 год	2022 год
Денежные средства в рублях на счетах в банках	283 340	133	720
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	151 622	187 549	187 065
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	434 963	187 682	187 785

В отчете о движении денежных средств денежные потоки отражены с учетом НДС.

В отчете о движении денежных средств составе показателя строки 4119 «Прочие поступления» отражена сумма поступлений за 2024г. в результате возмещения налоговыми органами налога на добавленную стоимость в сумме 307 778 тыс. руб.

9. КАПИТАЛ

В 2024 году изменений уставного и добавочного капитала не было. Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 344 822 тыс. руб. Размер добавочного капитала по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 2 448 947 тыс. руб.

Уставом Общества не предусмотрено создание резервного фонда.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В бухгалтерском балансе по строке 1510 «Заемные средства» отражены обязательства по займам в виде процентов к уплате со сроком возврата не более 12 месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 31.12.2024 года сумма долга по краткосрочным займам до востребования отсутствует; сумма долга по подлежащим уплате процентам Ла Лоррен Бейкери Групп Н.В. – 7 068 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 года сумма долга по краткосрочным займам до востребования отсутствует; сумма долга по подлежащим уплате процентам Ла Лоррен Бейкери Групп Н.В. – 6 606 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года сумма долга по краткосрочным займам до востребования отсутствует; сумма долга по подлежащим уплате процентам Ла Лоррен Бейкери Групп Н.В. – 5 039 тыс. руб.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 г. отражены суммы задолженности перед поставщиками, в т.ч. по контрагентам: руб., LA LORRAINE CZECH REPUBLIC в сумме 168 021 тыс. руб., LA LORRAINE POLSKA Sp.z o.o. – 101 409 тыс. руб.

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 г. отражены суммы задолженности перед поставщиками, в т.ч. по контрагентам: ООО «Юралинк» в сумме 30 тыс. руб., LA LORRAINE CZECH REPUBLIC в сумме 160 988 тыс. руб., LA LORRAINE POLSKA Sp.z o.o. – 93 282 тыс. руб., La Lorraine Turkey – 2 249 тыс. руб.

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 г. отражены суммы задолженности перед поставщиками, в т.ч. по контрагентам: ООО «Юралинк» в сумме 23 тыс. руб., LA LORRAINE CZECH REPUBLIC в сумме 123 595 тыс. руб., LA LORRAINE POLSKA Sp.z o.o. – 65 467 тыс. руб., La Lorraine Turkey – 1 716 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность перед сторонними организациями на 31 декабря 2024 г, 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. отсутствует.

Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам

Задолженность по налогам и сборам, а также перед внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря включает:

Вид налога	2024 год	2023 год	2022 год
Налог на прибыль	-	-	-
Налог на добавленную стоимость	-	-	-
Земельный налог	140	-	-
Страховые взносы	-	-	-
Прочие налоги и сборы	-	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	-	-	-

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной сто пятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2024 г. составляла 21,0% (31 декабря 2023 г. составляла 16,0%; 31 декабря 2022 г. составляла 7,50%).

По состоянию на 31.12.2024 сумма не уплаченного Земельного считается просроченной после 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Указанная сумма (140 тыс.руб) была перечислена 20.01.2025. По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в Таблице 7. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом был создан резерв в сумме 1 859 тыс. руб. в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. (31 декабря 2023 г. – 888 тыс. руб.; 31 декабря 2022 г. – 0 тыс. руб.). По мнению руководства, фактический расход по выплате

отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Обществом был создан резерв в сумме 1 458 тыс. руб. в отношении предстоящих расходов по выплате вознаграждений по итогам года (на 31 декабря 2023г.-1 498 тыс. руб.; на 31 декабря 2022г. – 5 303 тыс. руб.). Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате годового вознаграждения не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п.3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99 «Расходы организации»):

Выручка и себестоимость

Показатель	2024 г.	2023 г.
Выручка от реализации (без НДС)	-	-
Себестоимость продаж товаров и услуг	-	-
Валовая прибыль	-	-

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда и страховые взносы		7 736
Услуги склада		
Расходы на доставку		
Амортизационные отчисления		2050
Расходы на упаковку		
Расходы на паллеты		
Расходы на аренду офиса, включая аренду парковочных мест		
Прочие затраты		300
Итого коммерческие расходы		10 086

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда и страховые взносы	12 757	3 868
Услуги сторонних организаций	28 129	29 139
Услуги по подбору персонала		
Расходы на аренду	10 078	278
Амортизационные отчисления	1 227	1 437
Расходы на обслуживание офиса	583	210
Командировочные расходы	29	16
Представительские расходы	4	15

Прочие затраты	1 575	1 505
Итого управленческие расходы	54 383	36 468

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 и 2023 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы:

Прочие доходы	2024 год	2023 год
Курсовые разницы		38 274
Прочие доходы	6 894	80
Итого прочие доходы	6 868	38 354

В течение 2024 и 2023 годов были произведены и понесены следующие прочие расходы:

Прочие расходы	2024 год	2023 год
Курсовые разницы	7 787	55 650
Вознаграждение членов Совета Директоров		2 470
Расходы прошлых лет, выявленные в 2024		224
Услуги банка	9 795	10 887
Земельный налог		
Прочие (в т.ч. сторно резерва плохих долгов 2022 года)	4	- 567
Итого прочие расходы	17 586	68 665

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Показатель		За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(65 074)	(76 864)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	13 015	15 373
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	(299)	(702)
Списание ОНА			-
Списание ОНО			
Постоянный налоговый расход (доход)		(267)	(610)
Прочее		(32)	(99)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3]-[4]	17 850	14 664

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью отчетного периода возникла в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Изменение отложенных налоговых обязательств за 2024 год составило (14 769) тыс. руб. (2023 год составило – (935) тыс. руб., 2022 год составило – (26 569) тыс. руб.).

Изменение отложенных налоговых активов за 2024 год составило (112591) тыс. руб. (активов за 2023 год составило 15 599 тыс. руб., за 2022 год составило 111 000 тыс. руб.,) В 2021 году был списан отложенный налоговый актив в сумме 47 827 тыс. руб. в связи с изменением вероятности того, что

организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. В 2022 году Отложенный налоговый актив был восстановлен.

В составе стр. 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за 2024г. отражены частично списанные ОНА от налоговых убытков, накопленных за прошлые годы, на сумму 115 672 тыс. руб.

Долгосрочной программой деятельности Общества, утвержденной Советом директоров Общества, предусмотрены дальнейшие планы по продолжению/возобновлению деятельности Общества с вероятностью получения налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах для погашения временных разниц, образованных по состоянию на отчетную дату.

Постоянные разницы, возникшие в 2024 году составили (257) тыс.руб. в 2023 году, составили (610) тыс. руб., в 2022 году составили (4 795) тыс. руб.

В отчетном периоде изменений применяемых ставок по налогу на прибыль не было.

Прочие налоги

На конец 2024 года, так же как на конец 2023 и 2022 года обязательств по оплате налога на добавленную стоимость отсутствуют.

За 2024 год начислен земельный налог в сумме – 561 тыс. руб. (за 2023 год – 561 тыс.руб., за 2022 год – 1843 тыс.руб). Кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 01.01.2024 не изменилась по сравнению с 2023 годом. Кадастровая стоимость земельного участка в 4 раза дешевле, по сравнению с 2021 годом и составляет 37 373 тыс.руб., что отразилось на сумме подлежащего начислению и уплате Налога на землю в 2023 и 2024 годах году.

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики направленной на усиление экономического потенциала России, импортозамещения, и экономической безопасности в условиях санкционного давления из за рубежа. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Налогообложение

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

В 2024 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Обеспечения выданные и обеспечения полученные

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. у Общества нет выданных или полученных обеспечений под собственные активы. Общество не имеет договоров поставки имущества, признанного в соответствии со статьей 488 ГК РФ залогом.

17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

По состоянию на момент подготовки настоящих пояснений к отчетности за 2024 год, Общество не имеет информацию, о событиях после отчетной даты, влияющих на корректность представленной отчетности.

Изменение инвестиционного и политического климата, а также продолжающаяся СВО, продолжающееся действие санкций в отношении России компания расценивает в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Общество проводит анализ воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества на регулярной основе.

18. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года, Общество получило убыток в размере 122 896 тыс. руб., на эту дату чистые активы Общества имеют величину 2 155 209 тыс. руб. По состоянию на конец отчетного периода превышение величины чистых активов над величиной уставного капитала по бухгалтерскому балансу составило 1 886 059 тыс. руб.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, Общество получило убыток в размере 62 200 тыс. руб., на эту дату чистые активы Общества имеют величину 2 278 106 тыс. руб. По состоянию на конец отчетного периода превышение величины чистых активов над величиной уставного капитала по бухгалтерскому балансу составило 1 933 284 тыс. руб.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Общество получило убыток в размере 124 720 тыс. руб., на эту дату чистые активы Общества имеют величину 2 340 306 тыс. руб. По состоянию на конец отчетного периода превышение величины чистых активов над величиной уставного капитала по бухгалтерскому балансу составило 1 995 484 тыс. руб.

В конце Февраля 2022 года произошли события, которые оказали существенное влияние на деятельность российских организаций, в том числе и на деятельность Общества. Основными поставщиками товаров являются компании Группы Ла Лоррен. С целью соблюдения санкций, введенных Европейским Союзом и США, материнской компанией были приостановлены все поставки в Россию с марта 2022 года. Производители производственного оборудования также временно приостановили поставки заказанного и предоплаченного оборудования на строящийся завод в Калужской области. В силу указанных обстоятельств руководством Общества было принято решение о временной приостановке текущей коммерческой деятельности Общества,

В течение отчетного года Общество регулярно отслеживало ситуацию в отношении санкций, производило мониторинг рынка, поддерживало и поддерживает контакт со стратегическими клиентами компании, и принимало решения о дальнейших шагах как в рамках инвестиционной деятельности, так и в отношении решения вопроса о возобновлении текущей деятельности, приостановленной в силу изложенных выше обстоятельств.

Советом директоров Общества была принята долгосрочная программа деятельности Общества на 2023 – 2025 годы, решение было утверждено протоколом заседания Совета директоров № 13 от 20.12.2022 г. Основными тезисами данной программы деятельности явились:

- материнская компания Общества не отказывается от дальнейших планов по продолжению/возобновлению деятельности Общества в России, в том числе по запуску строящегося завода по производству хлебобулочных изделий;

- исходя из финансовых результатов прошлых лет, активная коммерческая деятельность Общества была убыточна; убыток общества был контролируем и управляем, и обусловлен высокими расходами на доставку импортируемого товара, конкурентной борьбой с локальными производителями и компаниями, занимавшими «место на полке» до прихода бренда La Lorraine в Россию;

- существенное влияние на финансовый результат Общества оказывало падение курса рубля по отношению к валютам европейских стран, при том, что стоимость товара и транспортировки в Россию была выражена в валюте;

- значительным фактором, влияющим на финансовый результат, является строительство завода в России и связанные с этим операционные расходы, не относящиеся ко вложениям во внеоборотные активы компании;

- временная приостановка текущей коммерческой деятельности в обстоятельствах событий отчетного 2022 года является рациональным, обоснованным и на тот момент безальтернативным решением, которое было бы направлено на возможность Общества существовать в обозримой перспективе и обеспечить защиту вложенных инвестиций в средства производства;

- Общество располагает запасом абсолютно ликвидных активов, достаточным для того, чтобы обеспечить исполнение своих обязательств перед контрагентами и бюджетом годов при полном отсутствии внешнего финансирования.

Утверждение долгосрочной программы деятельности Общества позволяет обеспечить допущение непрерывности деятельности Общества, то есть способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем при отсутствии намерения и необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности, с погашением своих обязательств в установленном порядке.

Тем не менее, считаем необходимым указать на тот факт, что имеет место существенная неопределенность, связанная с вышеизложенными факторами, условиями и событиями, которые обуславливают сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, и то, что в этой связи Общество может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе нормального осуществления своей деятельности.

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным рискам.

1. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

2.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют,

риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыми инструментами.

Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки.

Валютный риск

Валютный риск – риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной и коммерческой деятельностью. Общество приобретает товары в иностранной валюте европейских стран Польши и Чехии., а также в Евро.

Значительная доля кредиторской задолженности Общества выражена в иностранной валюте, в основном в иностранной валюте европейских стран Польши и Чехии. Если рубль будет значительно девальвирован в отношении этих валют, Общество может испытывать сложности с выплатой и рефинансированием задолженности, номинированной в иностранной валюте. Таким образом, девальвация рубля относительно иностранной валюты может увеличить затраты по обычным видам деятельности в рублях, которые, в свою очередь, приведут к увеличению убытков от курсовых разниц и снижению прибыли/увеличению убытка.

2.2 Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, то есть риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей, и в случаях выявления высоких рисков непогашения задолженности, Общество блокирует поставки товара покупателю.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, так как у Общества есть возможность эффективно управлять задолженностью в части регулирования поставок товара.

2.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам. Управление ликвидностью осуществляется посредством эффективного управления финансовыми потоками.

3. Другие виды рисков

3.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как средне существенные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом продаж на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Товары, продаваемые Обществом покупателям, импортируются. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров и сырья, а также увеличение сроков поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения сбоев в логистической инфраструктуре. Таким образом, правовые риски, связанные с изменением таможенного законодательства, могут оказать существенное влияние на деятельность Общества.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, пока не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

3.2 Страновые и региональные риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации. Основные «страновые» риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время

русская экономика подвержена негативному влиянию из-за постоянного изменения цен на сырую нефть, значительной волатильности русского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов русских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

3.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

Генеральный директор
ООО «Ла Лоррен Рус»

«31» Января 2025 г.



Дзямко-Гамулец А.С
(расшифровка подписи)