Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	780	(77)	-	-	-	(108)	-	-	-	780	(185)
	5110	за 2023г.	543	(48)	237	-	-	(29)	-	-	-	780	(77)
в том числе: Способ пр-ва булочного изд. из пшеничн. муки 1 с. с гидролизован.соевым лецитином	5101	за 2024г.	271	(38)	-	-	-	(15)	-	-	-	271	(53)
	5111	за 2023г.	271	(24)	-	-	-	(14)	-	-	-	271	(38)
Способ пр-ва хлеба из пшеничн. муки 1 с. с гидролизован.соевым лецитином	5102	за 2024г.	272	(39)	-	-	-	(14)	-	-	-	272	(53)
	5112	за 2023г.	272	(24)	-	-	-	(14)	-	-	-	272	(39)
Программное обеспечение (безопасность)	5103	за 2024г.	237	-	-	-	-	(79)	-	-	-	237	(79)
	5113	за 2023г.	-	-	237	-	-	-	-	-	-	237	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Барабашов Евгений Борисович (расшифровка подписи)

11 августа 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	76 256	(15 704)	12 452	(82 842)	20 844	(8 725)	-	-	-	5 866	(3 585)
	5210	за 2023г.	173 264	(44 476)	17 274	(114 282)	48 422	(19 650)	-	-	-	76 256	(15 704)
в том числе: Здания	5201	за 2024г.	568	(82)	-	(568)	154	(72)	-	-	-	-	-
	5211	за 2023г.	2 500	(826)	-	(1 932)	1 021	(277)	-	-	-	568	(82)
Сооружения	5202	за 2024г.	19 466	(5 101)	5 685	(25 151)	7 172	(2 071)	-	-	-	-	-
	5212	за 2023г.	46 081	(10 382)	5 725	(32 340)	10 897	(5 616)	-	-	-	19 466	(5 101)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2024г.	9 033	(3 443)	1 390	(10 266)	4 490	(1 118)	-	-	-	157	(71)
	5213	за 2023г.	45 255	(24 047)	1 730	(37 952)	25 799	(5 195)	-	-	-	9 033	(3 443)
Другие виды основных средств	5204	за 2024г.	788	(273)	-	(788)	372	(99)	-	-	-	-	-
	5214	за 2023г.	2 157	(441)	-	(1 369)	361	(193)	-	-	-	788	(273)
Транспортные средства	5205	за 2024г.	5 698	(2 534)	-	(964)	730	(1 324)	-	-	-	4 734	(3 128)
	5215	за 2023г.	9 276	(1 634)	-	(3 578)	800	(1 700)	-	-	-	5 698	(2 534)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2024г.	197	(19)	5 131	(5 328)	77	(58)	-	-	-	-	-
	5216	за 2023г.	197	-	-	-	-	(19)	-	-	-	197	(19)
Офисное оборудование	5207	за 2024г.	729	(297)	246	-	-	(89)	-	-	-	975	(386)
	5217	за 2023г.	729	(208)	-	-	-	(89)	-	-	-	729	(297)
ППА (право пользования активом)	5208	за 2024г.	39 777	(3 955)	-	(39 777)	7 849	(3 894)	-	-	-	-	-
	5218	за 2023г.	67 069	(6 938)	9 819	(37 111)	9 544	(6 561)	-	-	-	39 777	(3 955)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	76 494	(41 358)	4 743	-	7 460	(9 565)	-	-	-	81 237	(43 463)
	5230	за 2023г.	-	-	76 494	-	-	(2 480)	-	-	-	76 494	(41 358)
в том числе: Здания	5221	за 2024г.	1 932	(1 086)	-	-	-	(261)	-	-	-	1 932	(1 347)
	5231	за 2023г.	-	-	1 932	-	-	(65)	-	-	-	1 932	(1 086)
Сооружения	5222	за 2024г.	32 340	(11 851)	3 955	-	1 812	(4 327)	-	-	-	36 295	(14 366)
	5232	за 2023г.	-	-	32 240	-	-	(954)	-	-	-	32 340	(11 851)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5223	за 2024г.	37 275	(27 114)	788	-	5 508	(4 423)	-	-	-	38 063	(26 029)
	5233	за 2023г.	-	-	37 275	-	-	(1 315)	-	-	-	37 275	(27 114)
Другие виды основных средств	5224	за 2024г.	1 369	(463)	-	-	140	(144)	-	-	-	1 369	467
	5234	за 2023г.	-	-	1 369	-	-	(102)	-	-	-	1 369	(463)
Транспортные средства	5225	за 2024г.	3 578	(844)	-	-	-	(410)	-	-	-	3 578	(1 254)
	5235	за 2023г.	-	-	3 578	-	-	(44)	-	-	-	3 578	(844)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	20 489	5 309	(7 042)	(12 452)	6 304
	5250	за 2023г.	9 072	19 236	-	(7 819)	20 489
в том числе: Здания	5241	за 2024г.	9 581	1 074	(4 361)	-	6 304
	5251	за 2023г.	6 785	3 160	-	(364)	9 581
Сооружения	5242	за 2024г.	4 284	2 913	(2 180)	(5 017)	-
	5252	за 2023г.	800	9 209	-	(5 725)	4 284
Машины и оборудование (кроме офисного)	5243	за 2024г.	1 968	602	(511)	(2 059)	-
	5253	за 2023г.	1 487	2 211	-	(1 730)	1 968
Другие виды основных средств	5244	за 2024г.	4 656	474	-	(5 130)	-
	5254	за 2023г.	-	4 656	-	-	4 656
Офисное оборудование	5245	за 2024г.	-	246	-	(246)	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1 730	4 930
в том числе: Сооружения	5261	1 730	4 659
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	37 809	35 644	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	35 822	60 131
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 890	45 568	81 283
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель _____ (подпись) **Барабашов Евгений Борисович** (расшифровка подписи)

11 августа 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	179 191	-	-	(179 191)	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	179 191	-	-	-	-	179 191	-
в том числе: Предоставленные займы	5302	за 2024г.	179 191	-	-	179 191	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	179 191	-	-	-	-	179 191	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	40 809	-	179 191	(40 809)	-	-	-	179 191	-
	5315	за 2023г.	-	-	40 809	-	-	-	-	40 809	-
в том числе: Предоставленные займы	5306	за 2024г.	40 809	-	179 191	(40 809)	-	-	-	179 191	-
	5316	за 2023г.	-	-	40 809	-	-	-	-	40 809	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	220 000	-	179 191	(220 000)	-	-	-	179 191	-
	5310	за 2023г.	-	-	220 000	-	-	-	-	220 000	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Барабашов Евгений Борисович** (расшифровка подписи)

11 августа 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	234 452	-	234 452	322 365	(542 012)	-	-	X	14 805	-	14 805
	5420	за 2023г.	345 728	-	345 728	3 232 998	(3 344 274)	-	-	X	234 452	-	234 452
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	18 651	-	18 651	29 226	(45 408)	-	-	(72)	2 469	-	2 469
	5421	за 2023г.	25 441	-	25 441	96 549	(103 339)	-	-	(81 241)	18 651	-	18 651
Готовая продукция	5402	за 2024г.	66 916	-	66 916	1 660	(60 495)	-	-	(4 883)	8 081	-	8 081
	5422	за 2023г.	95 443	-	95 443	734 688	(763 215)	-	-	687 894	66 916	-	66 916
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	141 814	-	141 814	273 251	(410 810)	-	-	(1 640)	4 255	-	4 255
	5423	за 2023г.	210 868	-	210 868	1 433 830	(1 502 884)	-	-	(630 584)	141 814	-	141 814
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	7 039	(7 039)	-	-	7 039	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	87 210	(87 210)	-	-	-	87 210	-	87 210
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	7 071	-	7 071	11 189	(18 260)	-	-	(28)	-	-	-
	5425	за 2023г.	13 976	-	13 976	880 721	(887 626)	-	-	(63 279)	7 071	-	7 071
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	37 812	(37 812)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	130 951	(130 951)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Барабашов Евгений Борисович
(подпись) (расшифровка подписи)

11 августа 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	471 483	-	1 466 477	-	(1 358 490)	-	-	-	-	-	579 470	-
	5530	за 2023г.	405 260	-	5 515 239	-	(5 449 016)	-	-	-	-	-	471 483	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	379 657	-	803 598	-	(642 184)	-	-	-	-	-	541 071	-
	5531	за 2023г.	253 394	-	3 444 220	-	(3 317 957)	-	-	-	-	-	379 657	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	64 058	-	98 226	-	(161 496)	-	-	-	-	-	788	-
	5532	за 2023г.	138 533	-	737 363	-	(811 838)	-	-	-	-	-	64 058	-
Прочая	5513	за 2024г.	27 768	-	564 653	-	(554 810)	-	-	-	-	-	(37 611)	-
	5533	за 2023г.	13 333	-	1 333 656	-	(1 319 221)	-	-	-	-	-	27 768	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	471 483	-	1 466 477	-	(1 358 490)	-	-	X	-	-	579 470	-
	5520	за 2023г.	405 260	-	5 515 239	-	(5 449 016)	-	-	X	-	-	471 483	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	32 751	-	-	(32 751)	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	64 086	90 884	-	(118 372)	-	-	-	-	32 751
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	3 847	-	-	-	(3 847)	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	32 751	-	-	(32 751)	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	60 239	90 884	-	(118 372)	-	-	-	-	32 751
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	154 813	738 384	-	(826 417)	-	-	-	-	66 780
	5580	за 2023г.	290 140	2 783 337	4 841	(2 927 352)	-	3 847	-	-	154 813
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	26 422	385 564	-	(365 052)	-	-	-	-	46 934
	5581	за 2023г.	70 453	1 978 151	-	(2 022 182)	-	-	-	-	26 422
авансы полученные	5562	за 2024г.	1 941	78 713	-	(80 401)	-	-	-	-	253
	5582	за 2023г.	1 384	428 706	-	(428 149)	-	-	-	-	1 941
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	105 612	184 908	-	(271 703)	-	-	-	-	18 817
	5583	за 2023г.	54 909	168 374	-	(117 671)	-	-	-	-	105 612
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	147 536	5 237	3 082	(155 855)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	16 073	16 561	-	(32 634)	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	8 242	4 829	1 759	(2 604)	-	3 847	-	-	16 073
прочая	5566	за 2024г.	4 765	72 638	-	(76 627)	-	-	-	-	776
	5586	за 2023г.	7 616	198 040	-	(200 891)	-	-	-	-	4 765
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	187 564	738 384	-	(859 168)	-	X	-	-	66 780
	5570	за 2023г.	354 226	2 874 221	4 841	(3 045 724)	-	X	-	-	187 564

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Барабашов Евгений Борисович
(подпись) (расшифровка подписи)

11 августа 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	268 480	714 850
Расходы на оплату труда	5620	71 292	205 074
Отчисления на социальные нужды	5630	14 674	39 320
Амортизация	5640	18 319	22 158
Прочие затраты	5650	29 049	140 299
Итого по элементам	5660	401 814	1 121 701
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	953 004
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	203 465	35 432
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	605 279	2 110 137

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ Барабашов Евгений Борисович
(подпись) (расшифровка подписи)

11 августа 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	8 699	6 667	(6 719)	(5 962)	2 685
в том числе:						
Оценочные обязательства по неотгулянным отпускам	5701	8 699	6 667	(6 719)	(5 962)	2 685

Руководитель _____ **Барабашов Евгений Борисович**

(подпись) (расшифровка подписи)

11 августа 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	147 536
в том числе: Поручительства	5801	-	-	147 536
Выданные - всего	5810	109 456	-	-
в том числе: Поручительства	5811	109 456	-	-

Руководитель _____ (подпись) Барабашов Евгений Борисович (расшифровка подписи)

11 августа 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г.	5910	-	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2024г.	5911	-	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Барабашов Евгений Борисович (расшифровка подписи)

11 августа 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЛАСЕНОР РУСИЯ»

ЗА 2024 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

I. Общие сведения 3

1. Информация об Обществе 3
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность 4

II. Учетная политика 5

1. Основа составления бухгалтерской отчетности 5
2. Активы и обязательства в иностранных валютах 5
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 5
4. Нематериальные активы и Основные средства 6
5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы 8
6. Права пользования активами 8
7. Финансовые вложения 9
8. Запасы 9
9. Дебиторская задолженность 11
10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 11
11. Уставный и резервный капитал 12
12. Кредиты и займы полученные 12
13. Обязательства по аренде 12
14. Кредиторская задолженность 13
15. Оценочные обязательства и условные обязательства 13
16. Расчеты по налогу на прибыль 13
17. Доходы 14
18. Расходы 14

III. Раскрытие существенных показателей 15

1. Вступительные остатки, исправления существенных ошибок 15
2. Основные средства 16
3. Права пользования активами и обязательствами по аренде 17
4. Финансовые вложения 17
5. Запасы 17
6. Дебиторская задолженность 18
7. Денежные средства и денежные эквиваленты 18
8. Кредиты и займы 18
9. Кредиторская задолженность 19
10. Капитал и резервы 19
11. Налоги 19
12. Выручка от продаж 20
13. Расходы по обычным видам деятельности 21
14. Прочие доходы и прочие расходы 21
15. Связанные стороны 22
16. Условные обязательства 25
17. События после отчетной даты 26
18. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 27
19. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ 28

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Ласенор Русия» (далее – Общество).

Сокращенное наименование общества: ООО «Ласенор Русия»

ИНН 6163153766, КПП 616301001, ОГРН 1176196017942

Общество в 2024 году осуществляло следующие виды деятельности:

- торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группировки;
- Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки;
- прочие виды деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Ласенор Русия» в 2024 году: торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группировки;

В 2024 году Общество занималось продажей натуральных пищевых эмульгаторов.

Дата регистрации Общества: 14.04.2017, общество создано путем реорганизации в форме выделения из ООО «ЮгМаслоПродукт» (ОГРН 1026103277309).

Средняя численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2024 составляет 12 человека (на 31.12.2023 – 24 человека, на 31.12.2022 – 64 человек). Численность сотрудников сократилась, в связи с изменением основного вида деятельности с 02.10.2023 г. по решению учредителя (10.89 «Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки» был заменен на вид деятельности 46.38.29 «Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группировки»).

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

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

Генеральным директором Общества с 01.01.2017 является Барабашов Евгений Борисович.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников Общества;
- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества.

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.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации.

В 2024 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31.12.2023.
18.12.2023 Банк России повысил ключевую ставку с 15% до 16%, 26.07.2024 – с 16% до 18%, 26.07.2024 – с 16% до 18%, 13.09.2024 – с 18% до 19%, с 25.10.2024 – с 19% до 21%.

II. Учетная политика

1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

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 № 94н.

Бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех обособленных подразделений.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. 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 по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
За 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 евро	106,1028	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Нематериальные активы и Основные средства

Нематериальные активы и их оценка

В 2024 году Общество стало применять ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В бухгалтерском учете в качестве объектов нематериальных активов принимаются активы, которые соответствуют одновременно следующим признакам:

- отсутствие материально-вещественного состояния;
- организация рассчитывает использование таких активов в своей хозяйственной деятельности;
- организация рассчитывает использование таких активов длительный период времени, превышающий 12 месяцев;
- использование таких активов предполагает обеспечить организации получение экономической выгоды (дохода) в будущем;
- имеет возможность быть выделенным или идентифицированным из иных активов;
- стоимостной лимит отнесения к Нематериальным активам, отражаемых в балансе, составляет свыше 100 000,00 руб.;
- Нематериальные активы стоимостью ниже 100 000,00 руб. относятся к Малоценным Нематериальным активам (МНМА).

НМА принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Выбытие Нематериальных активов

Финансовый результат от выбытия Нематериальных активов (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Обесценение Нематериальных активов

Общество проверяет Нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, если стоимость активов превышает установленный лимит 100 тыс. руб. за единицу.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

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

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

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств.

По состоянию на 31.12.2024г. был проведен пересмотр элементов амортизации по полностью самортизированным объектам. Срок был продлен в зависимости от планируемой эксплуатации ОС. Таблица пересмотра ниже.

Группа ОС	Способ начисления амортизации	Продление срока полезного использования, мес.
Сооружения	Линейный	от 24 до 60
Машины и оборудование (кроме офисного)	Линейный	от 12 до 60
Другие виды основных средств	Линейный	36

В 2023 году был заключен договор аренды оборудования № 0210/2023 от 02.10.2023 г. с ООО «Ласенор Юг». Данный договор является операционной арендой. Основные средства, переданные в аренду, отражены на сч. 03.02.

Амортизация основных средств

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом ожидаемого периода эксплуатации производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Сроки полезного использования по группам основных средств представлены ниже.

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

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Не начисляется амортизация по земельным участкам.

Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если полученный доход от ликвидации Основного средства не превышает 14 тыс. руб.

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, авансы на приобретение основных средств, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в составе строки 1150 «Основные средства».

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

6. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у

арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. Земельные участки в составе прав пользования активами также амортизируется.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). 01.10.2024 прекращен договор аренды, право пользования активами закрыто.

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

Оценка запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней стоимости.

Сырье и материалы

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости в

сумме прямых затрат без включения косвенных затрат без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость незавершенного производства.

Готовая продукция

В составе готовой продукции отражены активы, законченные обработкой, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.

Готовая продукция оценена по фактической себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением.

При наличии обесценения – на сумму обесценения запасов начисляется резерв, который относится на увеличение расходов Общества.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

Указанные показатели не участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по

соответствующим группам (видам) запасов, т.к. по графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, включая перевод запасов из одной их группы (вида) в другую.

9. Дебиторская задолженность

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

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены с учетом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

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.

10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и пересчетом остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- валютно-обменные операции (кроме полученных потерь или выгод);

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4129 «Прочие платежи».

11. Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости вклада Единственного участника Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества. Уставный капитал оплачен полностью.

Резервный капитал не создается.

12. Кредиты и займы полученные

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

13. Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде пересматривается ставка дисконтирования.

При полном или частичном прекращении аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

14. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включают кредиторскую задолженность, поступившую и погашенную (списанную) в одном отчетном периоде.

15. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

16. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- *в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль»* – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Общество отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в строках 1180 и 1420 соответственно.

17. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки, в том числе:

- излишки в результате инвентаризации;
- положительные курсовые разницы;
- доходы от штрафов;
- доходы от продажи прочего имущества;
- прочие доходы.

18. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, закупкой товаров, предназначенных для продажи, относящиеся к проданной продукции, товарам, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, приобретением и продажей товаров, в том числе:

- оплата услуг банка;
- отрицательные курсовые разницы;
- недостачи по результатам инвентаризации;
- прочие расходы.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Вступительные остатки, исправления существенных ошибок

В бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с 2024 года, был применен ФСБУ 14/2022. Переход на ФСБУ проведен альтернативным способом. В связи с этим в бухгалтерской отчетности проведены корректировки.

Данные бухгалтерской отчетности 2024 г. сформированы путем корректировки данных бухгалтерской отчетности за 2023г.

Показатели бухгалтерской отчетности представлены в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировок	Корректировки	Сумма с учетом корректировок	Примечания
Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2023г.					
	АКТИВ				
	Нематериальные активы (стр. 1110)	466	237	703	Переход на ФСБУ 14/2022
	Основные средства (стр.1150)	116 178	(35 136)	81 042	Пересмотр Основных средств и Доходных вложений в материальные ценности
	В том числе: Основные средства (стр. 1151)	59 867	(35 136)	24 731	
	Доходных вложений в материальные ценности (стр. 1160)	0	35 136	35 136	
	Итого по разделу I (стр. 1100)	**321 241**	**237**	**321 478**	
	Прочие оборотные активы (стр. 1260)	1 319	(876)	443	Переход на ФСБУ 14/2022
	Итого по разделу II (стр. 1200)	**1 046 281**	**(876)**	**1 045 405**	
	БАЛАНС (стр. 1600)	**1 367 522**	**(639)**	**1 366 883**	
	ПАССИВ				
	Нераспределенная прибыль (стр.1370)	1 113 655	(639)	1 113 016	Переход на ФСБУ 14/2022
	Итого по разделу III (стр. 1300)	**1 143 194**	(639)	**1 142 555**	
	БАЛАНС (стр. 1700)	**1 367 522**	**(639)**	**1 366 883**	
Отчет о финансовых результатах за 2023 год					
	СПРАВОЧНО				
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2520)	631 510	(639)	630 871	Корректировки связаны с переходом на ФСБУ 14/2022
	Совокупный финансовый результат периода (стр. 2500)	**631 510**	**(639)**	**630 871**	
Отчет об изменениях капитала за 2023г					
	Уменьшение капитала – всего (стр. 3220)	(76 618)	(639)	(77 257)	Корректировки связаны с переходом на ФСБУ 14/2022
	в т.ч. Корректировки связанные с переходом на ФСБУ 14/2022	0	(639)	(639)	

	Величина капитала на 31 декабря 2023г (стр.3200)	1 143 194	(639)	1 142 555	
Чистые активы на 31.12.2023г					
	Нематериальные активы (стр. 1110)	466	237	703	Корректировки связаны с переходом на ФСБУ 14/2022
	Основные средства (стр. 1150)	116 178	(35 136)	81 042	Пересмотр Основных средств и Доходных вложений в материальные ценности
	Доходные вложения в материальные ценности (стр. 1160)	0	35 136	35 136	
	Прочие оборотные активы (стр. 1260)	1 319	(876)	443	Корректировки связаны с переходом на ФСБУ 14/2022
	Итого активы, принимаемые к расчету	**1 367 522**	**(639)**	**1 366 883**	
	Стоимость чистых активов общества	**1 143 194**	**(639)**	**1 142 555**	

2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп приведена в разделе 1 «Основные средства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Договор аренды земельных участков, помещений и оборудования № ЮМП-ЛР/092020 от 01.09.2020 был прекращен 01.10.2024г. (в 2023 г – общая стоимость арендованных ОС 45 568 тыс. руб.)

В 2024 году действует договор аренды оборудования № 0210/2023 от 02.10.2023 г. с ООО «Ласенор Юг». Общая стоимость Основных средств, переданных в аренду, с учетом ОС до 100 тыс. руб., на 31.12.2024 составляет 37 806 тыс. руб. (в 2023 г – 35 644 тыс. руб.)

Амортизация основных средств с учетом ОС, сданных в аренду

Наименование показателя	**Период**	**На начало года**	**Начислено**	**Выбыло**	**Изменение в результате переоценки основных средств**	**На конец периода**
Амортизация – всего	2024 г.	(57 061)	(18 291)	28 305	-	(47 047)
	2023 г.	(44 476)	(22 129)	9 544	-	(57 061)
Здания	2024 г.	(1 167)	(334)	154	-	(1 347)
	2023 г.	(826)	(341)	-	-	(1 167)
Сооружения	2024 г.	(16 952)	(6 398)	8 984	-	(14 366)
	2023 г.	(10 382)	(6 570)	-	-	(16 952)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2024 г.	(30 557)	(5 541)	9 998	-	(26 100)
	2023 г.	(24 047)	(6 510)	-	-	(30 557)
Другие виды основных средств	2024 г.	(736)	(243)	512	-	(467)
	2023 г.	(441)	(295)	-	-	(736)
Транспортные средства	2024 г.	(3 378)	(1 734)	730	-	(4 382)
	2023 г.	(1 634)	(1 744)	-	-	(3 378)

Производственный и хозяйственный инвентарь	2024 г.	(19)	(58)	77	-	-
	2023 г.	-	(19)	-	-	(19)
Офисное оборудование	2024 г.	(297)	(88)	-	-	(385)
	2023 г.	(208)	(89)	-	-	(297)
ППА (Право пользования активом)	2024 г.	(3 955)	(3 894)	7 849	-	-
	2023 г.	(6 938)	(6 561)	9 544	-	(3 955)

Обесценение основных средств

Проверка на обесценение основных средств не проводилась в связи с отсутствием признаков обесценения на 31.12.2024.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы

В строке 1150 «Основные средства» отражены незавершенные капитальные вложения. Детальная информация представлена в подразделе 2.2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Проверка на обесценение незавершенных капитальных вложений не проводилась в связи с отсутствием признаков обесценения на 31.12.2024.

3. Права пользования активами и обязательствами по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 2.1.1 «Наличие и движение основных средств».

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

в тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	-	3 326	3 689
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	-	32 751	60 239
Итого обязательства по аренде	**-**	**36 077**	**63 928**

Договор аренды № ЮМП-ЛР/092020 от 01.09.2020 прекращен 01.10.2024г, в связи с принятием решения учредителя об изменении вида деятельности Организации. Возврат всех Основных средств арендодателю ООО «Ласенор Юг» проведен.

4. Финансовые вложения

Займы выданные

Информация о займах, выданных связанным сторонам, раскрыта в соответствующем подразделе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Запасы

Основания для создания резерва под снижение стоимости запасов отсутствовали.

6. Дебиторская задолженность

Информация о структуре дебиторской задолженности приведена разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах	521	132 874	24 925
Средства на валютных счетах	3 591	15 219	36 341
Итого денежные средства	**4 112**	**148 093**	**61 266**
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до трех месяцев)	367 450	150 000	-
Итого денежные эквиваленты	**367 450**	**298 093**	**61 266**

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2024 Обществом открыты депозитные счета в банке на общую сумму 367 450 тыс. руб.:

тыс. руб.

Дата размещения	Сумма депозита	% ставка	Срок размещения по	Кол-во дней
28.12.2024	35 500,0	20,2	09.01.2025	12
23.12.2024	30 000,0	22,5	09.01.2025	17
23.12.2024	101 950,0	22,67	22.01.2025	30
23.12.2024	200 000,0	23,4	23.01.2025	31
Итого:	**367 450,0**			

8. Кредиты и займы

Кредиты

Наименование	Краткосрочные	
	2024	2023
Остаток задолженности по кредитам на начало года	**-**	**147 536**
Получено банковских кредитов в отчетном году	-	-
Начислено процентов	-	5 237
Погашено в части основной суммы долга	-	(150 542)
Погашено в части начисленных процентов	-	(5 313)
Курсовая разница	-	3 082
Остаток задолженности по кредитам на конец года	**-**	**-**

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества кредитные линии отсутствуют. По состоянию на 31.12.2022 у Общества имелись кредитные линии в банках на сумму максимального лимита 2 700 тыс. евро и 120 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 банкам в залог имущество не передавалось.

Краткосрочные кредиты в 2024 году отсутствовали. По краткосрочным кредитам фиксированные процентные ставки варьировались в течение 2023 года от 2,01% до 6,9%.

По краткосрочным кредитам в 2023 году, согласно кредитному договора, ставка равна ставке Euribor на срок 1 мес. + 6,7%.

Займы полученные от основного общества

Наименование	Долгосрочные займы		Краткосрочные займы	
	2024	2023	2024	2023
Остаток задолженности по займам на начало года	**-**	**3 847**	**16 073**	**8 242**
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную в результате приближения срока погашения	-	(3 847)	-	3 847
Начислено процентов	-	-	82	1 759
Погашено в части основной суммы долга	-	-	14 965	-
Погашено в части начисленных процентов	-	-	1 247	-
Курсовая разница	-	-	57	2 225
Остаток задолженности по займам на конец года	**-**	**-**	**-**	**16 073**

9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по налогам и сборам:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Налог на добавленную стоимость	12 287	94 320	-
Налог на прибыль	4 114	-	37 254
Налог на имущество	-	176	356
Прочие налоги и сборы	1 232	11 116	17 299
Итого задолженность по налогам и сборам	**17 633**	**105 612**	**54 909**

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2024 уставный капитал Общества полностью оплачен.

11. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции, услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, оказания услуг.

тыс. руб.

Наименование	2024	2023
НДС по проданным товарам, продукции, услугам, в том числе:	154 160	553 294
по ставке НДС – 20%	153 769	552 908
по ставке НДС – 10%	391	386
НДС по приобретенным ценностям	79 592	404 588
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	79 592	404 588

Налог на имущество

В 2024 году был проведен пересчет налога на имущество за 2022-2023гг, в связи с неверным отражением Основных средств по группам. Сумма корректировки (переплата) составила 815 тыс. руб. в т.ч. за 2022 г. – 467 тыс., руб, за 2023 г. – 348 тыс. руб. Данная корректировка учтена при расчете налога на прибыль в текущем году.

Налог на прибыль организации

Наименование	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль		**13 900**		**158 373**
Постоянные налоговые расходы	3 705	741	9 902	1 980
Изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(123 245)	(24 649)	(52 360)	(10 472)
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(112 580)	22 516	(87 775)	17 555
Налогооблагаемая прибыль		62 540		837 180
Текущий налог на прибыль		**12 508**		**167 436**

Временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении нормируемых расходов сверх установленных норм и расходов по безвозмездной передаче имущества, различным срокам амортизации основных средств, а также изменением обязательств и появлением налоговых активов.

Применимая к Обществу в 2024 году ставка налога на прибыль составляет 20%.

Повышение ставки налога на прибыль
12 июля 2024 года был принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25% с 1 января 2025 года.

В связи с принятием указанного закона в настоящей бухгалтерской отчетности были отражены: дополнительные отложенные налоговые активы на 100 тыс. руб. и отложенные налоговые обязательства на 1 135 тыс. руб., а также дополнительный расход по отложенному налогу, относящийся к пересчету отложенных налоговых активов и обязательств по новым ставкам, которые будут действовать в периодах возмещения таких активов и обязательств после 1 января 2025 года в сумме 1 035 тыс. руб., в том числе расход по налогу на прибыль в составе убытка – 1 035 тыс. руб. Данное изменение законодательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

В связи с этим, в расчетах, величины отложенных налоговых активов и обязательств, при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г., были пересчитаны по налоговой ставке по налогу на прибыль в размере 25%.

12. Выручка от продаж

	2024 г.	2023 г.
Реализация товаров и готовой продукции (внутренний рынок)	551 036	2 385 498
Реализация товаров и готовой продукции (экспорт)	12 672	437 940
Услуги (транспортно-экспедиционные)	-	26 829
Услуги (аренда)	15 591	-
Итого	**579 299**	**2 850 267**

Выручка снизилась, по сравнению с предыдущим годом, в связи с изменением основного вида деятельности с 02.10.2023г.

13. Расходы по обычным видам деятельности

	2024 г.	2023 г.
Реализация товаров и готовой продукции (внутренний рынок)	455 983	1 521 112

	2024 г.	2023 г.
Реализация товаров и готовой продукции (экспорт)	14 270	247 875
Услуги (транспортно-экспедиционные)	-	15 466
Услуги (аренда)	9 530	-
Итого	**479 783**	**1 784 453**

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

Показатели строки 5650 «Прочие затраты» таблицы 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлены в таблице ниже:

	2024 г.	2023 г.
Транспортные услуги	5 607	48 468
Общепроизводственные/общехозяйственные расходы	13 589	43 443
Складские расходы	3 044	20 820
Аренда имущества	3 311	12 145
Лабораторные исследования	1 770	9 272
Коммунальные услуги	368	3 158
Командировочные расходы	1 731	2 993
Итого	**29 420**	**140 299**

Коммерческие расходы представлены в таблице ниже:

Наименование	2024	2023
Расходы на транспортировку продукции(доставка до покупателей)	5 608	48 468
Расходы на оплату труда	15 091	37 899
Складские расходы	3 044	20 820
Лабораторные исследования	1 770	9 272
Прочие расходы по сбыту	12 287	14 492
Итого по строке «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	**31 800**	**130 951**

Управленческие расходы представлены в таблице ниже:

Наименование	2024	2023
Расходы на оплату труда управленческому персоналу (включая страховые взносы)	70 875	151 760
Информационные услуги	9 648	10 049
Иные управленческие расходы	7 138	32 924
Итого по строке «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**87 661**	**194 733**

Коммерческие и управленческие расходы снизились, по сравнению с предыдущим годом, в связи с изменением основного вида деятельности с 02.10.2023г.

14. Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах за 2024 год свернуто отражена следующая информация:

Наименование статьи	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
	Доходы	Расходы	Результат	Доходы	Расходы	Результат
Курсовые разницы	87 938	(80 158)	7 780	269 763	(224 726)	45 037

Структура прочих доходов и расходов предоставлена в таблице ниже:

	2024 г.		2023 г.	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Курсовые разницы	8 726	(946)	45 927	(890)
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества, услуг	53 884	(47 314)	8 781	(8 360)
Услуги банка	-	(1 164)	-	(5 114)
Восстановление оценочного обязательств по неотгулянным отпускам	5 962	-	4 436	-
Расходы за счет чистой прибыли	-	(3 705)	-	(5 679)
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	27 145	(25 267)	-	-
Налоги и сборы	-	(357)	-	(1 173)
Расчеты по претензиям	238	(163)	650	(25)
Результаты инвентаризации	99	-	252	-
Прочие доходы (расходы)	2 658	(6 777)	6 576	(559)
Пересмотр элементов амортизации	7 460	-	-	-
Итого	**106 172**	**(85 693)**	**66 622**	**(21 800)**

15. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах

1. Lasenor Emul S.L. – 100% участие в уставном капитале ООО «Ласенор Русия», основное общество;
2. ООО «Ласенор Юг» – другие связанные стороны;
3. Emulgrain India Pvt Ltd – другие связанные стороны;
4. HOLDFOOD SERVICES, S.L. – другие связанные стороны ;
5. LASENOR INDIA PVT.LTD – другие связанные стороны;
6. SOLIUM AZOV, S.L. – другие связанные стороны;
7. Основной управленческий персонал (генеральный директор, финансовый директор, директор филиала, главный бухгалтер).

Основное общество

Бенефициарные владельцы Общества

Общество не раскрывает информацию о контролирующих бенефициарах на основании положений п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продажи своей продукции составила (без НДС):

	2024	**2023**
Основное общество		
Lasenor Emul, S.L.	-	26 828
Другие связанные стороны		
EMULGRAIN INDIA PVT.LTD (Eurocao Foods India Pvt Ltd)	13 943	386 365
ООО «Ласенор Юг»	384 968	98 198
Итого	**398 911**	**511 391**

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

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

	2024	2023
Основное общество		
Lasenor Emul, S.L.	2 276	140 099
Другие связанные стороны		
Lasenor India PVT.LTD	30 077	410 685
EMULGRAIN INDIA PVT.LTD (Eurocao Foods India Pvt Ltd)	-	99 130
ООО «Ласенор Юг»	160 847	75 710
HOLDFOOD SERVICES, S.L	176	363
SOLIUM AZOV, S.L.	-	329
Итого	**193 376**	**726 316**

Состояние расчетов со связанными сторонами

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

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Основное общество			
Lasenor Emul, S.L.	1 025	958	162 390
Другие связанные стороны			
ООО «Ласенор Юг»	449 082	183 711	17
EMULGRAIN EUROPE, S.L	-	-	25 723
Eurocao Foods India Pvt Ltd (EMULGRAIN INDIA PVT.LTD)	-	39 691	5 515
Lasenor India PVT.LTD	-	7 845	65 814
Итого	**450 107**	**232 205**	**259 459**

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

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Основное общество			
Lasenor Emul, S.L.	299	7 314	58 825
Другие связанные стороны			
ООО «Ласенор Юг»	45 671	134	996
SOLIUM AZOV, S.L.	329	308	-
Итого	**46 299**	**7 756**	**59 821**

Займы выданные

В 2024 г. займы не выдавались.

В 2023 году Общество предоставило денежные займы компании ООО «Ласенор Юг» на сумму 220 000 тыс. руб. со сроком погашения 2024-2028 гг. Размер процентов, начисляемых на сумму займа по Договору, составляет 75% от величины Ключевой ставки, установленной Банком России на дату подписания Договора. В случае изменения Банком России величины Ключевой ставки, размер процентом, начисляемых на сумму займа по настоящему Договору, автоматически пересчитывается до 75% от новой величины Ключевой ставки.

Заемщик	Валюта займа	Период погашения	Погашено	
			2024 г., тыс.руб.	2023 г., тыс.руб.
ООО «Ласенор Юг»	Руб.	Не позднее 13.10.2028, ежеквартальная сумма возврата должна составлять не менее 5% от суммы основного долга на начало каждого отчетного квартала.	18 549,4	0,0
	Руб.	Не позднее 07.11.2028, ежеквартальная сумма возврата должна составлять не менее 5% от суммы основного долга на начало каждого отчетного квартала.	18 549,4	0,0
	Руб.	Не позднее 27.06.2026, ежеквартальная сумма возврата должна составлять не менее 5% от суммы основного долга на начало каждого отчетного квартала.	3 709,8	0,0
ИТОГО:			**40 808,6**	**0,0**

Займы полученные от основного общества

Lasenor Emul, S.L. предоставляло Обществу денежные займы в евро в сумме 150 000,00 EUR, что составляет на 01.01.2024 - 14 878,8 тыс. руб. под 1,5% годовых согласно графику платежей. Займы были погашены на 31.12.2024 в пересчете с EUR на USD в размере 162 102,50 USD, в связи с заключенным дополнительным соглашением № 2 от 15.02.2024г.

Займодавцы	Валюта займа	Период погашения	Получено			
			2024 г., EUR	2024 г., тыс.руб.	2023 г., EUR	2023 г., тыс.руб.
LASENOR EMUL, S.L.	EUR	30.06.2022 – 25 000; 31.12.2022 – 25 000; 30.06.2023 – 25 000; 31.12.2023 – 25 000; 30.06.2024 – 25 000; 31.12.2024 – 25 000	0,0	0,0	0,0	**0,0**
ИТОГО:			**0,0**	**0,0**	**0,0**	**12 248,3**

Сумма погашенных займов и процентов по ним в течение 2024 г. составила 150 000,00 евро, что составляет 163 102,50 USD и 14 965,0 тыс. руб. (в течение 2023 г. получения и погашения займов не было).

Сумма процентов по займам, включенная в состав прочих расходов, в 2024 составила 39,6 тыс. руб. (в 2023 году – 208,7 тыс. руб.). Денежные средства в рамках договоров займа на приобретение (создание) инвестиционных активов не привлекались.

Поручительства от связанных сторон

Суммы выданных и полученных поручительств представлены в Примечании 8 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2024 и в 2023 гг. Общество не получало поручительство от связанной стороны.

В 2024 году были выданы поручительства третьим лица по обязательствам связанной стороны ООО «Ласенор Юг» в сумме 109 456 тыс. руб. (в 2023г поручительства отсутствовали). По поручительству 100 000,0 тыс. руб. срок поручительства закончится через 2 года после расторжения договора покупки. По поручительству 9 456,2 тыс. руб. срок поручительства по 31.12.2026г.

Дивиденды

В 2024 году приняты решения о распределении прибыли и выплачены дивиденды в сумме 79 920 тыс. руб. (в 2023 году – 76 618 тыс. руб.).

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

в тыс. руб.

	Код строки	2024 г.	2023 г.
Основное общество			
Поступило от покупателя	4114	-	193 887
Оплачено поставщику	4126	(7 875)	(211 423)
Выплачено дивидендов	4322	(79 920)	(76 618)

Основной управленческий персонал Общества

Генеральный директор Барабашов Евгений Борисович.

В 2024 году Общество производило выплаты вознаграждения основному управленческому персоналу (генеральный директор, финансовый директор, директор филиала, главный бухгалтер).

в тыс. руб.

Виды выплат	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения*	46 140	128 265
Итого	**46 140**	**128 265**

** включая НДФЛ и страховые взносы*

Задолженность Общества на 31.12.2024 составляет – 285 тыс. руб. (31.12.2023 – 457 тыс. руб., 31.12.2022 – 402 тыс. руб.).

16. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

По состоянию на 31.03.2025г Общество ведет следующие не завершенные судебные дела:

№	Номер дела	Контрагент	Суд	Предмет / описание	Сумма иска / претензии
1	А32-31271/2024	Новороссийская таможня	АС Краснодарского края	Оспаривание Постановления Новороссийской таможни о привлечении к административно ответственности по ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ.	Сумма штрафа – 9 515,36 рублей

2	А32-25469/2024	Новороссийская таможня	АС Краснодарского края	Оспаривание Постановления Новороссийской таможни о привлечении к административно ответственности по ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ.	Сумма штрафа – 37 857,57 рублей
3	А32-54625/2024 15АП-5560/2025	Новороссийская таможня	АС Краснодарского края 15 Арбитражный апелляционный суд	О признании недействительными решения Новороссийской таможни об отказе на обращение о внесении изменений в ДТ №10317120/110923/3150826 и ДТ №10317120/110923/3150460	-

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Оценочные обязательства

Информация об изменении оценочных обязательств за 2024 год представлена в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об изменении в течение 2023 года представлена ниже.

Наименование показателя	**Остаток на начало предыдущего года**	**Признано**	**Погашено**	**Списано как избыточная сумма**	**Остаток на конец предыдущего года**
Оценочные обязательства – всего	3 898	20 419	(11 182)	(4 436)	8 699
в том числе:					
Оценочное обязательство по неотгулянным отпускам	3 898	20 419	(11 182)	(4 436)	8 699

Обеспечения выданные и гос. помощь

Общество выступает Поручителем по обязательствам третьих лиц (ООО «Ласенор Юг»).
Общество не являлось получателем государственной помощи.

17. События после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с

Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

За период после 31 декабря 2024 года по дату составления бухгалтерской отчетности произошли следующие события после отчетной даты:

- выдача займа физическому лицу в сумме 76 млн. руб. (решение участника № б/н от 28.01.2025);
- продажа объектов основных средств на сумму 14 978 тыс. руб. (решение участника № б/н от 13.02.2025);
- продажа технологических карт, регламентов, технических заданий по производству пищевых эмульгаторов на сумму 8 322 тыс. руб. (решение участника № б/н от 31.03.2025).

Решения о распределении дивидендов не принимались. Приобретения отсутствуют.

18. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Организация изменила основной вид деятельности — перешла от производственной деятельности к торговли товарами и сдаче имущества в аренду. Указанное изменение обусловлено необходимостью повышения эффективности бизнеса и оптимизации структуры активов компании. Решение принято компетентными органами управления организации после детального анализа экономической целесообразности такого перехода.

Сложная ситуация в мире с начала 2022 года, санкции иностранных государств в отношении Российской Федерации, нестабильная финансовая ситуация, рост курса валют влияют на деятельность компании. Однако диверсификация валютных, страновых, контрагентских рисков позволяет утверждать о некритичности влияния указанных негативных факторов.

По состоянию на 31.12.2024г. организация располагает достаточными ресурсами (финансовыми средствами, активами), позволяющими продолжать деятельность без существенных рисков нарушения платежеспособности и выполнения обязательств перед кредиторами:

- величина чистых активов в 2024 г. является положительной, составляет 1 117 494 тыс. руб. (в 2023 г. 1 142 555 тыс. руб.) и превышает размер уставного капитала на 1 087 955 тыс. руб.;
- величина чистой прибыли за 2024г. составила 54 859 тыс. руб. (в 2023г. 631 510 тыс. руб.);
- величина краткосрочных обязательств меньше величины оборотных активов на 1 075 589 тыс. руб.;
- заемные средства отсутствуют;
- рентабельность по чистой прибыли за 2024 год составила 9,47% (в 2023 г. 22,16%).

Ключевые показатели финансово-хозяйственной деятельности подтверждают сохранение непрерывности работы предприятия и отсутствие признаков банкротства, и руководство полагает, что переход на новый вид деятельности не окажет негативного влияния на непрерывность ведения бизнеса и оценивает положительно способность Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

19. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В целях формирования государственного информационного ресурса (ГИРБО) ООО «Ласенор Русия» первоначально 31.03.2025г. представило в ИФНС № 6195 по Ростовской области один экземпляр составленной годовой бухгалтерской отчетности без табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности за 2024 год, которая была подписана 31.03.2025г. Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2024 год, в связи с необходимостью внесения в нее корректировок (основание: приказ руководителя от 11.08.2025г № 3).Так, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и отчет об изменениях капитала дополнены информацией в части перехода на ФСБУ 14/2022, на повышенную ставку по налогу на прибыль в размере 25%.

Данная годовая бухгалтерская отчетность за 2024 год дополнена табличными пояснениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Генеральный директор _____ Барабашов Е.Б.

Главный бухгалтер _____ Дранчак О.В.

«11» августа 2025 г.