Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Общество с Ограниченной Ответственностью «Ласенор Юг»

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Ласенор Юг»
15.09.2023 Государственная регистрация изменений, внесенных в учредительный документ юридического лица, и внесение изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ - смена наименования с ООО «ЮгМаслоПродукт» на ООО «Ласенор Юг».

Юридический и фактический адрес:
346780, Ростовская обл., г. Азов, ул. Заводская, д. 4

Дата государственной регистрации: «22» января 2010 г.
ОГРН: 1106194000208
ИНН: 6168030831
КПП: 614001001
Зарегистрировано в ИФНС России № 18 по Ростовской области «10» января 2012 г.,
Свидетельство серия 61 № 006749648

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли. Для получения прибыли Общество в 2024 году осуществляло следующие виды деятельности:

- Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки;
- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группировки;
- Деятельность вспомогательная, прочая, связанная с перевозками.

Численность работающих на 31.12.2024 г. составила 73 человека, на 31.12.2023 г. составила 39 человек, на 31.12.2022 г. - 11 человек.

Основной вид деятельности Общества: 10.89 Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки.

Экономическая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024 г. составляет **36 919 256** руб.

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

Генеральным директором Общества с 07.12.2010 является Барабашов Евгений Борисович.

Органами управления Общества являются:

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

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в порядке и в сроки, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 г. не возникало.

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

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Учетной политикой обеспечивались:

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

2.2 КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ

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

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

2.3 АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2024 г. курсы валют составили на эту дату:

- 101,6797 руб. за 1 доллар США (31.12.2023 г. – 89,6883 руб., 31.12.2022 г. – 70,3375);
- 106,1028 руб. за 1 евро (31.12.2023 г. – 99,1919 руб., 31.12.2022 г. – 75,6553);
- 13,4272 руб. за 1 китайский юань (31.12.2023 г. – 12,5762 руб., 31.12.2022 г. – 9,8949);
- 1,18797 руб. за 1 индийский рупий (31.12.2023 г. – 1,07735 руб., 31.12.2022 г. – 0,848785).

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.

2.4 КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

2.5 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.

Способ отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 – альтернативный (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному).

Основные средства и их оценка

Объекты основных средств (далее-ОС) учтены 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.

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	86
Машины и оборудование (кроме офисного)	Линейный	от 85 до 161

Момент начала и окончания начисления амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета или когда балансовая стоимость объекта, определенная по ФСБУ 6/2020, стала равна или меньше установленной ликвидационной стоимости.

Не начисляется амортизация по земельным участкам.

Способ начисления амортизации.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств. Срок полезного использования определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации.

Осуществляется регулярная проверка срока полезного использования на соответствие условиям использования объекта ОС. В силу абзаца второго п. 37 ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится:

- в конце каждого отчетного года,
- при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Классификация Основных средств по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 гк рф к недвижимости
- другие виды основных средств.

Приобретение основных средств бывших в употреблении

Срок полезного использования, определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации.

Ликвидационная стоимость.

Ликвидационная стоимость основных средств может быть равна нулю, когда ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта несущественна. (ппб, п. 31 ФСБУ 6/2020). Считаем уровень существенности размере 1 тыс. руб.

Затраты по ремонту основных средств включаются в производственные, управленческие и коммерческие расходы отчетного периода, в зависимости от направления деятельности, в котором эксплуатируется Основное средство.

Инвентаризация ОС производится раз в 3 года.

Аренда ОС

В 2023 году, Общество заключило договор аренды № 0210/2023 от 02.10.2023г., в котором выступает как «Арендатор» со сроком действия более 12 месяцев.

В связи с этим по состоянию на 31.12.2024 г.:

1) Признаны:

в тыс. руб.

	2024	2023г
Право пользования арендой (актив) (стр. 1153 бухгалтерского баланса на 31.12.2024)	21 267	1 454
Арендные обязательства (пассив) (стр. 1450 и 1550 бухгалтерского баланса на 31.12.2024)	22 806	32 122
Проценты по аренде (пассив) (стр. 2330 Отчета о финансовых результатах за 2024 год)	(5 501)	(1 572)

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.

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 2.1. «Наличие и движение основных средств» стр. 5203.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

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).

2.6 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.).

Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

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 и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается по прямым затратам 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.

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

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

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

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

По состоянию на 31.12.2024 г. остаток расходов по счету 20 отсутствует.

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 таблице 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.7 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

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

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

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

Сомнительной дебиторской задолженностью признается задолженность, которая

не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

На 31.12.2024 г. сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

2.8 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

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

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности. Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

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

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

Все показатели отражены в российских рублях.

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

Для перерасчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, применялся курс:

- доллар к рублю РФ, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31.12.2024 в размере 1 доллар равный 101,6797 руб.,

- китайский юань к рублю РФ, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31.12.2024 в размере 1 китайского юаня равный 1,18797 руб.

2.9 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

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

2.10 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице 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.

2.11 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.

2.12 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.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

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

Этот показатель рассчитывается по формуле:

Ежемесячный процент отчислений в резерв = Предполагаемая сумма расходов на оплату отпусков за год (с учетом страховых взносов) / Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год (с учетом страховых взносов) X 100%

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

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

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.

2.13 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Общество применяет общую систему налогообложения.

Общество ведет учет доходов и расходов методом начисления. При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

При определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 19.11.2002 г. № 114н.

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

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.

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Величина текущего налога на прибыль, отражаемая в отчете о финансовых результатах, определяется на основе данных налоговой декларации по налогу на прибыль (строка 180 листа 02).

Общество не пользуется правом на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в порядке, установленном ст. 145 Налогового кодекса Российской Федерации.

2.14 ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

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

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

услуг). Выручка от реализации товаров и услуг посредством неденежных форм платежей (товарообменные операции, вексельные расчеты и прочие) учитывается на основе стоимости поступающих в оплату товарно-материальных ценностей. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

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

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.

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.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

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.					
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Дебиторская задолженность (стр. 1230)	184 542	(140)	184 402	Неверная классификация
	в том числе: расчеты по налогам и взносам (стр. 1235)	0	16 335	16 335	
	расчеты с поставщиками (стр. 1237)	0	91 161	91 161	
	в т.ч. под запасы (стр. 12371)	0	81 175	81 175	
	Прочие оборотные активы (стр. 1260)	4 092	140	4 232	
	в т.ч. НДС с авансов выданных под запасы (стр. 1262)	0	140	140	
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства (стр. 1410)	183 028	(183 028)	0	Неверная классификация
	Итого по разделу IV (стр. 1400)	**207 389**	(183 028)	**24 361**	
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства (стр. 1510)	40 809	183 028	223 837	Неверная классификация
	Прочие обязательства (стр. 1550)	11 081	(1)	11 080	Исправление ошибки за счет округлений
	в т.ч. расчеты по арендным обязательствам - краткосрочные	11 081	(1)	11 080	
	Итого по разделу V (стр. 1500)	**275 966**	183 028	**458 994**	

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

(стр. 1150 Бухгалтерского баланса на 31.12.2024г.)

Информация о наличии и движении основных средств представлена в табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблицы 2.1, 2.2, 2.3, 2.4).

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

В 2024 году были введены в эксплуатацию ОС общей стоимостью 69 201 тыс. руб.

В 2024 году реализация ОС не производилась.

В 2024 году не производилось списание ОС.

На основании Приказа № 91/1 о пересмотре сроков полезного использования основных средств от 25.12.2024 пересмотрены сроки полезного использования исходя из их фактического использования и намерений организации.

Общество проводит проверку ОС на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря. В 2024 году экономические факторы, свидетельствующие о признаках обесценения ОС, отсутствуют, в результате проведения теста на обесценение убыток не выявлен.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств представлены в таблице

Номер группы	**Группа однородных объектов основных средств**	**Срок полезного использования (количество месяцев)**
IV группа	Здания	61
V группа	Здания	36
VI группа	Здания	43-121
VIII группа	Здания	241
X группа	Здания	361
IV группа	Сооружения	61-84
V группа	Сооружения	85-109
VI группа	Сооружения	121-175
VII группа	Сооружения	106-181
IX группа	Сооружения	188-360
III группа	Машины и оборудование (кроме офисного)	37-60
IV группа	Машины и оборудование (кроме офисного)	24-167

V группа	Машины и оборудование (кроме офисного)	36-186
VI группа	Машины и оборудование (кроме офисного)	13-121
VII группа	Машины и оборудование (кроме офисного)	106-240
VI группа	Офисное оборудование	121
III группа	Транспортные средства	37
	Земельные участки	
	Другие виды основных средств (ППА)	36

3.3. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМИ ПО АРЕНДЕ (стр. 1450, 1550 Бухгалтерского баланса на 31.12.2024г.)

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

В 2023 году по договору аренды оборудования № 0210/2023 от 02.10.2023г арендованы производственные основные средства. По состоянию на 31.12.2024 г. в строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражено право пользования активом по основным средствам, полученным в аренду, в сумме 21 267 тыс. руб.

Информация об обязательствах по договору аренды № 0210/2023 от 02.10.2023г 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 на 31.12.2024)	13 560	11 081	-
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса на 31.12.2024)	9 246	21 041	-
Итого обязательства по аренде	**22 806**	**32 122**	**-**

3.4. ЗАПАСЫ (стр. 1210 Бухгалтерского баланса на 31.12.2024г.)

Информация о наличии и движении запасов по их видам представлены в табличной форме пояснений к бухгалтерской отчётности Общества за 2024 г. (Таблица 4.1).

В 2024 г. резерв под снижение стоимости запасов не создавался вследствие того, что приобретённые запасы не потеряли (в том числе частично) своё первоначальное качество, морально не устарели, текущая рыночная стоимость их не снижалась.

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ и КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (стр. 1230 и 1520 Бухгалтерского баланса на 31.12.2024г.)

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе долгосрочной и краткосрочной задолженности, по видам задолженности представлена в табличной форме пояснений к бухгалтерской отчётности Общества за 2024 г. (Таблицы 5.1, 5.3). В графы «Изменения за период: поступление, выбыло» включены дебиторская и кредиторская задолженность, образовавшиеся и погашенные в одном отчетном периоде.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 г. отсутствовал.

В таблице 5.1. табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности Общества за 2024 г. в состав авансов выданных включена сумма авансов, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов и отраженных по строке 1230 «Дебиторская задолженность» раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса.

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (стр. 1250 Бухгалтерского баланса на 31.12.2024г.)

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

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

	31 декабря		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Средства в кассе	0,0	0,0	0,0
Средства на расчетных счетах	2 771,7	2 319,8	12 413,1
Средства на валютных счетах	5 621,2	10 767,1	1 492,3
Средства на специальных счетах в банках	0,0	0,0	0,0

Итого денежные средства	**8 392,9**	**13 086,9**	**13 905,4**
Краткосрочные банковские депозиты	18 500,0	0,0	0,0
Итого денежные эквиваленты	**18 500,00**	**13 086,9**	**13 905,4**

По состоянию на 31.12.2024 Обществом открыты депозитные счета в банке на общую сумму 18 500 тыс. руб.:

тыс. руб.

Дата размещения	Сумма депозита	% ставка	Срок размещения по	Кол-во дней
28.12.2024	18 500,0	18,51	09.01.2025	12
Итого:	**18 500,0**			

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

В Отчете о движении денежных средств в составе поступлений раздела «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4115 отражен свернутый показатель потоков по НДС в сумме 285 945 тыс. руб., определенный следующим образом:

+ НДС полученный в качестве возврата из бюджета 33 255 тыс. руб.
+ НДС с поступлений от покупателей и заказчиков 320 471 тыс. руб.
- НДС с платежей поставщикам 67 656 тыс. руб.
- НДС уплаченный в бюджет 125 тыс. руб.

3.7. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют открытые кредитные линии в банках. По состоянию на 31.12.2024 г. банкам в залог имущество не передавалось.
В 2024 г. оформление кредитов не производилось.

Займы полученные

тыс. руб.

Займодавцы	Валюта займа	Период погашения	Получено		Погашено	
			2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
ООО "Ласенор Русия"	**Руб.**		**0,0**	**220 000,0**		**0,0**

- 2 от 07.11.2023 (75% от ключевой ставки)	Руб.	не позднее 07.11.2028	0,0	100 000,0	18 549,4	0,0
- БН от 13.10.2023 (75% от ключевой ставки)	Руб.	не позднее 13.10.2028	0,0	100 000,0	18 549,4	0,0
- БН от 27.06.2023 (75% от ключевой ставки)	Руб.	не позднее 27.06.2026	0,0	20 000,0	3 709,8	0,0
ИТОГО:			**0,0**	**220 000,0**	**40 808,6**	**0,0**

Сумма процентов по займам, включенная в состав прочих расходов, составила в 2024г. - 26 535,8 тыс. руб., в 2023г.- 3 837 тыс. руб.
Процентная задолженность на 31.12.2024г. составила 30 372,3 тыс. руб.
Задолженность по основному долгу составила на 31.12.2024 года 179 192 тыс. руб.

Денежные средства в рамках договоров займа на приобретение (создание) инвестиционных активов не привлекались.

3.8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ и КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (стр. 1450 и стр. 1550 Бухгалтерского баланса на 31.12.2023г.)

В составе долгосрочных обязательств по состоянию на 31.12.2024 г. отражена кредиторская задолженность по арендным платежам по договору аренды с ООО «Ласенор Русия» в сумме 9 246 тыс. руб.

В составе краткосрочных прочих обязательств по состоянию на 31.12.2024 г. отражена кредиторская задолженность по арендным платежам по договору аренды с ООО «Ласенор Русия» в сумме 13 560 тыс. руб.

3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
(стр.1540 Бухгалтерского баланса на 31.12.2024г.)

Информация о наличии и движении оценочного обязательства по оплате отпусков представлена в табличной форме пояснений к бухгалтерской отчётности Общества за 2024 г. (Таблица 7).

3.10. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)
(стр. 1370 Бухгалтерского баланса на 31.12.2024г.)

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31 декабря 2024г. составила 169 273 тыс. руб. За отчетный год Обществом получена прибыль в сумме 147 352 тыс. руб.

В 2024 году Общество распределяло прибыль прошлых лет, были выплачены дивиденды в сумме 19 980 тыс. руб., по Решениям учредителя б/н от 22.07.2024г., 19.08.2024г за 2015-2017г, 2019г.

3.11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
(стр. 1310 Бухгалтерского баланса на 31.12.2024г.)

В 2024 году уставный капитал Общества не изменился и составил на конец отчетного года 36 919 тыс. руб. Задолженность за участником отсутствует.

3.12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%.

Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету составила 184 727 тыс. руб.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 193 875 тыс. руб.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год (текущий налог на прибыль) составила 38 775 тыс. руб.

Сумма чистой бухгалтерской прибыли за 2024 год по данным регистров бухгалтерского учета составила 147 691 тыс. руб.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за 2024 г. составила 36 945 тыс. руб. Сумма налога на прибыль составила 38 775 тыс. руб. Сумма постоянных налоговых обязательств (активов) отражается на счетах бухгалтерского учета и составила за 2024 г. 430 тыс. руб. Общество при формировании временных и постоянных разниц применяет балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц.

Изменения отложенных налоговых обязательств и активов возникли в бухгалтерском и налоговом учете за счет разниц в учете основных средств, курсовых разниц, готовой продукции, арендных обязательств.

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 бухгалтерской отчетности пересчет отложенных налоговых активов в сумме 2 025 тыс. руб. и отложенных налоговых обязательств в сумме 1 686 тыс. руб. был произведен датой, непосредственно предшествующей изменению ставки налога на прибыль, т.е. 31 декабря 2024 г. и отражен в строке 2412 отчета о финансовых результатах за 2024 г. Дополнительный расход по отложенному налогу в сумме 339 тыс. руб., относящийся к пересчету отложенных активов и обязательств по ставке 25%, отражен в бухгалтерской балансе на 31 декабря 2024 г. в строке 1370. Данное изменение законодательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

3.13. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ (стр.2110 Отчета о финансовых результатах за 2024г.)

тыс. руб. (без НДС)

	2024 г.	2023 г.
Реализация товаров (внутренний рынок)	1 805 287,6	107 364,2
Реализация товаров (экспорт)	162 726,3	29 564,3
Услуги	9 347,1	23 016, 5
ИТОГО	**1 977 361,0**	**159 945, 0**

Получена выручка в разрезе видов деятельности за 2024 год:

тыс. руб. (без НДС)

ОКВЭД	Название вида ОКВЭД	2024 год
68.20.2	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	5 472,4
10.89	Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки	556 176,5
46.38.29	Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группировки	1 411 837,7
52.29	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками	3 855,6
82.99	Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки	18,8
	ИТОГО	**1 977 361,0**

3.14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ (стр. 2120 «Отчета о финансовых результатах» за 2024г.)

тыс. руб. (без НДС)

	2024 г.	2023 г.
Реализация товаров (внутренний рынок)	1 356 490,7	83 200,3
Реализация товаров (экспорт)	139 192,8	26 730,8
Услуги	2 703,8	2 069,9
ИТОГО	**1 498 387,3**	**112 001,0**

Информация о составе расходов по обычным видам деятельности представлена в табличной форме пояснений к бухгалтерской отчётности Общества за 2024 г. (Таблица 6).

Расшифровка показателя строки 5650 «Прочие затраты» таблицы 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г. приведена ниже:

тыс. руб.

	2024 г.	2023 г.
Аренда имущества	300	98
Транспортные услуги	27 062	2 614
Лабораторные исследования	8 000	653
Командировочные расходы	1 616	8
Складские расходы	27 172	1 072
Коммунальные услуги	7 192	3 047

Общепроизводственные/общехозяйственные расходы	27 076	6 522
ИТОГО	**98 418**	**14 014**

В показатель строки 5610 «Материальные затраты» в сумме 1 612 208 тыс. руб. входит фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи 977 828,3 тыс. руб. (в 2023г. стр. 5610 – 303 114 тыс. руб., в т.ч. фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи – 42 868,8 тыс. руб.).

Коммерческие расходы признаются в расходах проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Коммерческие расходы в 2024 году составили 113 420 тыс. руб. (в 2023г – 9 172 тыс. руб.):

тыс. руб.

	2024 г.	**2023 г.**
Амортизация ОС	1 596	128
Расходы на оплату труда	44 198	3 909
Складские расходы	28 508	1 073
Лабораторные исследования	9 727	653
Сертификация	511	611
Расходы на маркетинг и продвижение	1 038	20
Транспортные расходы	27 062	2 614
Таможенные расходы	780	164
ИТОГО	**113 420**	**9 172**

Управленческие расходы признаются в расходах проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Управленческие расходы в 2024 году составили 134 459 тыс. руб., (в 2023г. – 20 552 тыс. руб.):

тыс. руб.

	2024 г.	**2023 г.**
Материальные затраты	10	0
Амортизация ОС	747	585
Аренда	300	74

Коммунальные услуги	98	1 503
Оплата труда	117 274	15 097
Командировочные расходы	1 616	8
Расходы на ИТ и связь	5 792	167
Консультационные услуги	5 200	1 187
Расходы на персонал	477	385
Офисные расходы	2 945	275
Обслуживание производственных активов	0	1 271
ИТОГО	**134 459**	**20 552**

3.15. ПРИБЫЛЬ ОТ ПРОДАЖ (стр. 2400 «Отчета о финансовых результатах» за 2024г)

Финансовый результат ((+) прибыль, (-) убыток), полученный от продаж в 2024 году составил (+) 147 691 тыс. руб. (в 2023 году (+) 6 108 тыс. руб.).
Изменение вида деятельности и увеличение объемов продаж повлияли на увеличение финансового результата.

3.16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (стр. 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах за 2024г)

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

	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
Наименование статьи	**Доходы**	**Расходы**	**Результат**	**Доходы**	**Расходы**	**Результат**
Курсовые разницы	99 081	122 374	(23 293)	8 046	11 005	(2 959)

Структура прочих доходов и расходов предоставлена в таблице ниже:

тыс. руб.

	2024 г.		2023 г.	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	2 221	1 837	38	
Услуги банка		6 713		988
Налоги и сборы		1 110		1 359

Расходы за счет чистой прибыли	276	2 147		221
Резерв на оплату отпусков	5 610	28	256	41
Прочие доходы (расходы)	1 837	767	79	
Результаты инвентаризации	1 755			
ИТОГО:	**11 699**	**12 602**	**373**	**2 609**

3.18 ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Величина чистых активов Общества на конец отчетного периода увеличилась по сравнению с прошлым периодом на сумму 127 372 тыс. рублей (с 78 820 тыс. руб. до 206 192 тыс. руб.), что обусловлено получением прибыли за 2024 г.

3.19 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

1. Lasenor Emul S.L. – 100% участие в уставном капитале ООО «Ласенор Русия»
2. ООО «Ласенор Русия» – генеральный директор ООО «Ласенор Русия» является генеральным директором ООО «Ласенор Юг»
3. Lasenor India PVT.LTD – Lasenor Emul S.L. имеет право на более чем 20% уставного капитала компании Lasenor India PVT.LTD
4. Eurocao Foods India Pvt Ltd (Emulgrain India Private Limited) – директор Lasenor Emul S.L. входит в совет директоров Eurocao Foods India Pvt Ltd.
5. SOLIUM AZOV, S.L. - 100% участие в уставном капитале ООО «Ласенор Юг»
6. Барабашов Е.Б. – генеральный директор ООО «Ласенор Юг»

Основное общество

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

Бенефициарные владельцы Общества

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

SOLIUM AZOV, S.L. предоставляло Обществу денежные займы под 5%:

	2024 г., тыс. руб.	**2023 г., тыс. руб.**
Задолженность на 1 января	0,00	4 288,9
Получено в отчетном году	0,00	0,00

Возвращено в отчетном году	0,00	4 288,9
Задолженность на 31 декабря	0,00	0,00

Выручка Общества от продажи: *в тысячах*

	2024г, индийская рупия	2024г, китайские юани	2024г, евро	2024г, долларов	2024г, руб. ИТОГО	2023г, евро	2023г, долларов	2023г, руб. ИТОГО
Lasenor Emul, S.L.			39,1		3 855,9	28,7		2 799,7
Eurocao Foods India Pvt Ltd (EMULGRAIN INDIA PVT.LTD)	7 539,2	892,8	392,6	200,2	77 715,3	162,3		16 070,6
ООО «Ласенор Русия»			395,5	958,3	157 561,9	275,5	495,2	87 381,4

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

Расходы Общества по покупке продукции и услуг составили:

в тысячах

	2024г, индийская рупия	2024г, китайские юани	2024 г, евро	2024 г, долларов	2024 г, руб. ИТОГО	2023 г, евро	2023 г, долларов	2023 г, руб. ИТОГО
Lasenor Emul, S.L.			1 346,3		134 426,5	158,4	-	15 545,6
Lasenor India PVT.LTD			4 878,9		478 032,8	760,4	-	74 520,4
Eurocao Foods India Pvt Ltd (EMULGRAIN INDIA		0,5	1 847,4	838,6	267 692,6	211,6	-	20 673,2

PVT.LTD)								
ООО «Ласенор Русия»			290,0	45,9	362 263,9	-	-	122 948,8

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

в тысячах

	2024 г, индийская рупия	**2024 г, китайские юани**	**2024 г, евро**	**2024 г, долларов**	**2024 г, руб.**	**2023 г, евро**	**2023 г, долларов**	**2023 г, руб.**
Lasenor Emul, S.L.			39,1		4 153,3	28,7		2 851,3
Eurocao Foods India Pvt Ltd (EMULGRAIN INDIA PVT.LTD)	7 539,2	243,0		23,6	86 105,4	162,3		16 098,8
ООО «Ласенор Русия»			88,9	296,0	45 671,5			133,9

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

в тысячах

	2024г, индийская рупия	**2024г, китайские юани**	**2024г, евро**	**2024 г, долларов**	**2024 г, руб.**	**2023 г, евро**	**2023 г, долларов**	**2023 г, руб.**
Lasenor Emul, S.L.			217,1		23 038,6	158,4	-	15 713,1
Eurocao Foods India Pvt Ltd (EMULGRAIN INDIA PVT.LTD)			997,3	468,6	153 465,5	141,2		14 001,7
Lasenor India PVT.LTD.			422,1		44 783,0			
ООО «Ласенор Русия»			290,0	336,0	472 296,6			122 988,1

Информация о сумме задолженности Общества по полученным займам отражена в п. 3.7 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.

Основной управленческий персонал Общества:

Генеральный директор Барабашов Евгений Борисович.

Вознаграждения основному управленческому персоналу:

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

в тыс. руб.

Виды выплат	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения*	71 205,4	1 501,1
в том числе страховые взносы	10 379,5	351,7
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	0,0	0,0
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности	0,0	0,0
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0,0	0,0
- иные долгосрочные вознаграждения	0,0	0,0
Итого:	**71 205,4**	**1 501,1**

* включая НДФЛ и страховые взносы

Задолженность Общества на 31.12.2024 г. составляет – 328,5 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 118,1 тыс. руб.).

3.20 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ

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 23.10.2025г Общество ведет следующие не завершенные судебные дела:

№	Номер дела	Контрагент	Суд	Предмет / описание	Сумма иска / претензии
1	А53-21415/2025	Управление Росреестра по РО	АС Ростовской области	Исковое заявление об оспаривании отказа в регистрации права собственности на объект недвижимости. 24.09.2025 г. по предварительному согласованию оставлено судом без рассмотрения с целью подачи искового заявления к продавцу объекта недвижимости.	-
2	А53-37396/2025	ИП Топалов Вадим Баградович	АС Ростовской области	Исковое заявление о признании права собственности на объект недвижимости	-

По состоянию на текущий момент на рассмотрении в суде дело № А53-37396/2025 о признании права собственности на Велогараж за ООО «Ласенор Юг» к продавцу ИП Топалову В.Б. Первое заседание назначено на 27.11.2025 г. Предполагаем, что итогом рассмотрения дела станет указание суда на необходимость регистрации права собственности за ООО «Ласенор Юг» на данный объект недвижимости.

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.

3.21 ОБЕСПЕЧЕНИЯ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ГОС. ПОМОЩЬ

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

3.22 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998г. №56н.

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

- покупка объектов основных средств от ООО «Ласенор Русия» на сумму 14 978 тыс. руб. (решение участника б/н от 13.02.2025);
- покупка технологических карт, регламентов, технических заданий по производству пищевых эмульгаторов на сумму 8 322 тыс. руб. (решение участника б/н от 31.03.2025);
- получение займов от ООО «Ласенор Русия» в сумме 150 000,0 тыс. руб. (решения участника б/н от 07.04.2025, от 15.05.2025, от 04.08.2025);
- распределение прибыли за 2019-2021 гг. в сумме 9 990 тыс. руб. (решение участника б/н от 01.07.2025).

3.23 СОБЫТИЯ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

В течение 2024 года на бухгалтерскую отчетность организации оказали существенное влияние следующие факторы:
- резкое изменение курсов валют в течении 2024 года
- санкционное давление стран Запада
- изменение цепочек поставок части сырья и материалов.
- рост производственной и торговой деятельности.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2024 год.

Санкции стран Запада не создали существенных проблем в проведении платежей, в связи с диверсификацией обслуживающих банков.
Цепочки поставок оперативно адаптированы под новые условия ведения хозяйственной деятельности.

3.24 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.
Сложная ситуация в мире с начала 2022 года по 2024 гг, 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. Общество имеет следующие показатели:

- величина чистых активов в 2024 г. является положительной, составляет 206 531 тыс. руб. (в 2023 г. 78 820 тыс. руб.) и превышает размер уставного капитала на 169 612 тыс. руб.;
- величина чистой прибыли за 2024г. составила 147 691 тыс. руб. (в 2023г. 6 108 тыс. руб.)
- величина краткосрочных обязательств больше величины оборотных активов на 50 133 тыс. руб.

Увеличение чистых активов свидетельствует об эффективной работе Общества и обеспеченности исполнения требований его кредиторов.
Просроченная задолженность третьих лиц по заёмным обязательствам отсутствует.
Руководство Общества осуществляет регулярный мониторинг развития ситуации и предпринимает максимально возможные усилия для обеспечения оперативного реагирования на изменение внешних обстоятельств хозяйственной деятельности.
Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению деятельности.

3.25 ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В целях формирования государственного информационного ресурса (ГИРБО) ООО «Ласенор Юг» первоначально 31.03.2025г. представило в ИФНС № 6188 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 08.10.2025 № 34/1). 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%. Внесены поправки в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, в отчет о движении денежных средств, внесена поправка в части неверного заполнения текстовых пояснений.

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

Корректировки форм отчетности связаны с техническими ошибками

Бухгалтерский баланс на 31.12.2024

АКТИВ	Код	Первоначально представленная в ИФНС отчетность на 31.12.2024 г.	Исправленная отчетность на 31.12.2024 г.	Отклонения
Нематериальные активы	1110	0	332	332
Основные средства	1150	250 353	250 361	8
в том числе: основные средства	1151	94 056	94 064	8
Отложенные налоговые активы	1180	20 081	10 125	(9 956)
Итого по разделу I	**1100**	**283 957**	**274 341**	**(9 616)**
Запасы	1210	460 461	460 641	180
в том числе: незавершенное производство	1212	13 756	13 782	26
готовая продукция	1214	87 671	87 809	138
товары отгруженные	1215	7 210	7 226	16
Дебиторская задолженность	1230	406 940	409 863	(77)
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	18 500	0	(18 500)
в том числе Размещение на депозит	1241	18 500	0	(18 500)
Денежные средства и денежные эквиаленты	1250	8 393	26 893	18 500
Прочие оборотные активы	1260	3 242	3 369	127
в том числе НДС с авансов выданных под запасы	1262	**0**	**937**	**937**
Итого по разделу II	**1200**	**900 370**	**903 600**	**3 230**
БАЛАНС	**1600**	**1 184 327**	**1 177 941**	**(6 386)**
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	168 856	169 612	756
Итого по разделу III	**1300**	**205 775**	**206 531**	**756**

Отложенные налоговые обязательства	1420	19 183	8 431	(10 752)
Прочие обязательства	1450	10 810	9 246	(1 564)
в том числе расчеты по арендным обязательствам - долгосрочные	1451	10 810	9 246	(1 564)
Итого по разделу IV	**1400**	**29 993**	**17 677**	**(12 316)**
Кредиторская задолженность	1520	719 856	723 466	3 610
в том числе: расчеты по налогам и взносам	1524	1 019	4 630	3 611
расчеты с покупателями	1526	3 023	3 022	(1)
Прочие обязательства	1550	11 996	13 560	1 564
в том числе расчеты по арендным обязательствам - долгосрочные	1551	11 996	13 560	1 564
Итого по разделу V	**1500**	**948 559**	**953 733**	**5 174**
БАЛАНС	**1700**	**1 184 327**	**1 177 941**	**(6 386)**

Отчет о финансовых результатах за 2024 год

Наименование показателя	**Код**	**Первоначально представленная в ИФНС отчетность на 31.12.2024 г.**	**Исправленная отчетность на 31.12.2024 г.**	**Отклонения**
Себестоимость продаж	2120	(1 497 945)	(1 498 387)	(442)
Валовая прибыль (убыток)	2100	479 416	478 974	(442)
Коммерческие расходы	2210	(113 419)	(113 420)	1
Управленческие расходы	2220	(134 167)	(134 459)	(292)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	231 830	231 095	(735)
Прочие доходы	2340	12 144	11 699	(445)
в том числе: Прочие расходы (доходы)	2341	12 144	11 699	(445)
Прочие расходы	2350	(36 956)	(35 895)	1 061

в том числе: курсовые разницы	2351	(23 287)	(23 293)	(4)
Расходы за счет чистой прибыли	2354	(2 757)	(2 147)	610
Прочие расходы	2355	(3 089)	(2 632)	457
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	184 846	184 727	(119)
Налог на прибыль	2410	(37 910)	(37 036)	874
в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(38 853)	(38 775)	78
отложенный налог на прибыль	2412	943	1 739	796
Чистая прибыль (убыток)	2400	146 936	147 691	755
Совокупный финансовый результат периода	2500	146 936	147 691	755

Отчет об изменениях капитала за 2024 год

Наименование показателя	**Код**	**Уставный капитал**	**Собственные акции, выкупленные у акционеров**	**Добавочный капитал**	**Резервный капитал**	**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**	**Итого**
За 2024 г. Увеличение капитала - всего: в том числе:	3310					147 691	147 691
чистая прибыль	3211					*147 691*	*147 691*
Переданная в ИФНС						*146 936*	
Исправленная						*147 691*	

Передано в ГИРБО:

Наименование показателя	*Код строк*	*На 31 декабря 2024 г.*	*На 31 декабря 2023 г.*	*На 31 декабря 2022 г.*
Чистые активы	3600	205 775	78 820	72 712

Исправлено:

Наименование показателя	*Код строк*	*На 31 декабря 2024 г.*	*На 31 декабря 2023 г.*	*На 31 декабря 2022 г.*
Чистые активы	3600	206 531	78 820	72 712

Отчет о движении денежных средств за 2024 год

Наименование показателя	**Код**	**Первоначально представленная в ИФНС отчетность на 31.12.2024 г.**	**Исправленная отчетность на 31.12.2024 г.**	**Отклонения**
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего, в т.ч.:	4110	2 016 159	2 030 215	14 056
сальдо по НДС	4115	282 348	285 945	3 597
прочие поступления	4119	300	10 759	10 459
Платежи - всего, в т.ч:	4120	(1 818 672)	(1 823 353)	(4 681)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 229 278)	(1 228 682)	596
налога на прибыль организаций	4124	(44 294)	(41 089)	(3 205)
прочие платежи	4129	(6 836)	(15 318)	(8 482)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	197 487	206 862	(9 375)
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления - всего, в т.ч:	4210	180	0	(180)
От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	180	0	(180)
Платежи - всего, в т.ч:	4220	(131 426)	(130 341)	1 085

в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(130 342)	(130 341)	1
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(700)	0	700
прочие платежи	4229	(384)	0	384
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(131 246)	(130 341)	905
Денежные потоки от финансовых операций				
Поступления – всего	4310	10 280	0	(10 280)
в том числе: прочие поступления	4319	10 280	0	(10 280)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(47 512)	(57 792)	(10 280)

Генеральный директор _____ Барабашов Е.Б.

«23» октября 2025 г.