

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Ла Лоррен Рус»
за 2025 год**

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	4
2.1. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ НА 2025 ГОД	4
2.2. ИЗМЕНЕНИЯ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	4
2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	5
2.4. ЗАПАСЫ	6
2.5. РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ	7
2.6. РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ	7
2.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	8
2.8. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	8
2.9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	8
2.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	9
2.11. ДОХОДЫ	9
2.12. РАСХОДЫ	9
2.13. АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОХОДЫ, РАСХОДЫ, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	10
2.14. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	11
3. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	12
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	12
3.2. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	13
3.3. ЗАПАСЫ	13
3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	14
3.6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	14
3.7. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ НАКОПЛЕННОЙ ДООЦЕНКИ)	14
3.8. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	14
3.9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	14
3.10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
3.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
3.12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
3.13. ВЫРУЧКА	15
3.14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	15
3.15. ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	15
3.16. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	15
3.17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	16
3.18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	16

3.19.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ	16
3.20.	ПРОЧЕЕ	17
3.21.	РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	17
3.22.	ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	17
3.23.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ	17
3.24.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	17
3.25.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
3.26.	ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОРГАНИЗАЦИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	21
3.27.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Ла Лоррен Рус»
за 2025 год**

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах входят в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Общество с ограниченной ответственностью «Ла Лоррен Рус» (далее – Организация) за 2025 год. Все суммы представлены в тысячах рублей, отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основным видом деятельности Общества в 2025 году является торговля оптовая хлебобулочными изделиями и сопутствующими непродовольственными товарами (код ОКВЭД 46.36.4).

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2025 год составила 1 человек (за 2024 год 1 человек).

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ НА 2025 ГОД

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, (далее – ФСБУ 4/2023), в учетную политику Организации на 2025 год внесены следующие изменения:

- Утвержден состав и содержание промежуточной бухгалтерской отчетности
- В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается показатель «Чистые активы»
- Закреплена последовательность представления информации в пояснениях
- Закреплен порядок нумерации пояснений
- Установлены критерии определения уровня существенности для отражения показателей в бухгалтерской отчетности

Изменения учетной политики не оказывают существенного влияния на финансовое положение Организации, финансовые результаты её деятельности и движение денежных средств.

2.2. ИЗМЕНЕНИЯ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Корректировка, связанная с детализацией сопоставимых показателей бухгалтерского баланса в связи с первым применением ФСБУ 4/2023:

Строка*	Код строки	на 31.12.2024			на 31.12.2023		
		До корректировки	После корректировки	Величина корректировки	До корректировки	После корректировки	Величина корректировки
незавершенные капитальные вложения в основные средства	1150.1	-	1697662	1697662	-	1697662	1697662
основные средства	1150.2	-	159011	159011	-	160238	160238
авансы выданные	1230.1	-	1062	1062	-	14523	14523
прочие дебиторы (задолженность за компенсацию расходов)	1230.2	-	97046	97046	-	98782	98782

денежные средства	1250.1	-	434963	434963	-	187682	187682
поставщики и подрядчики	1520.1	-	290405	290405	-	293706	293706

2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Организация проверяет объекты основных средств, капитальных вложений (в основные средства), а также права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном

Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (далее – МСФО (IAS) 36) (п. 38 ФСБУ 6/2020).

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

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

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

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

В случае если для основных средств и/или капитальных вложений (в основные средства) выполняются условия переклассификации в категорию долгосрочных активов к продаже, в отношении таких активов после такой переклассификации создается резерв.

2.4. ЗАПАСЫ

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

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

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

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

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

2.5. РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

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

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на конец каждого отчетного года.

Организация признает сумму резерва расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов.

2.6. РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

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

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

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

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

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

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

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

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

Срок неисполнения обязательств, дней

Порядок начисления резерва

Менее 45
От 45 до 90
Свыше 90

Резерв не создается
В размере 50% от суммы долга
В размере 100% от суммы долга

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

Если на отчетную дату у Организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

2.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты до востребования;
- депозиты на срок до трех месяцев включительно;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

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

2.8. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

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

Организация применяет развернутое представление отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе.

2.9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

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

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

2.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обществом начисляются следующие виды оценочных обязательств:

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

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

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

2.11. ДОХОДЫ

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

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

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

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

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

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

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

2.12. РАСХОДЫ

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

- 20 "Основное производство";

- 26 "Общехозяйственные расходы"
- 44 "Расходы на продажу".

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

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

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

Остальные расходы относятся к прочим расходам.

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

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

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

Начисления

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

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

2.13. АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОХОДЫ, РАСХОДЫ, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

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

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

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:

- Доллар США 78,2267 рублей;
- Евро 92,0938 рублей

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

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

2.14. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023 г., и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Организация применяет формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 на основе образцов, приведенных в приложениях №№3 - 8 к ФСБУ 4/2023. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность включает следующие формы:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) в текстовой и табличной форме.

Информация об основных средствах представляется группой показателей: непосредственно основных средств, капитальных вложений в объекты основных средств, прав пользования активами.

Критерии определения существенности информации для отражения показателей в бухгалтерской отчетности

Количественные критерии

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

Качественные критерии:

- Сроки выданных займов, отраженных в финансовых вложениях и дебиторской задолженности
- Условия крупных необычных сделок
- и т.п., если данная информация является полезной для пользователей и потенциально влияет на экономические решения.

Уровень существенности ошибки в бухгалтерском учете

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

Способ раскрытия существенной информации об объектах бухгалтерского учета

- существенные показатели приводятся обособленно в формах отчетности; более подробная информация приводится в Пояснениях; информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств раскрывается в Пояснениях.

Способ представления в Отчете о финансовых результатах доходов и связанных с ними расходов

Виды прочих доходов, которые в отчете о финансовых результатах показываются за минусом расходов, относящихся к этим доходам: положительные и отрицательные курсовые разницы, доходы (расходы) от продажи иностранной валюты.

Способ представления в отчетных формах отсутствующих показателей.

В связи с отсутствием технической возможности, строки с отсутствующими показателями не удаляются, приводятся с прочерками.

3. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в Приложении №1.

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

Объекты основных средств	2025 год	2024 год	2023 год
Земельный участок, площ. 84000+/- 101,44кв.м. по адресу: Калужская обл., Боровский р-н, д. Старомихайловское	157 522	157 522	157 522
Итого	157 522	157 522	157 522

Изменений в стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств в 2025г. не проводилось.

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

Балансовая стоимость данного объекта капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025 составила – 1 697 662 тыс руб, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 составила так же – 1 697 662 тыс руб;

В 2025 году, Обществом выплат поставщикам и подрядчикам в связи с осуществлением капитальных вложений осуществлено не было. Обязательства по расчетам с такими поставщиками и подрядчиками по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

Признаков обесценения объекта незавершенного капитального строительства *Завода* по состоянию на 31.12.2025 не наблюдается. Переоценка незавершенного капитального строительства не проводилась и не планируется в 2026 году.

3.2. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Информация об отложенных налоговых активах раскрыта в п. 3.19 настоящих Пояснений.

3.3. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в Приложении 2.

Стоимость товарно-материальных ценностей, переданных на ответственное хранение, по состоянию на 31 декабря 2025года (как и на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 гг.) отсутствуют.

Товарно-материальные ценности, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2025 года (как и на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 гг.) отсутствуют.

На 31 декабря 2025 Расходы будущих периодов состояли из следующих позиций:

Виды активов	2025 год	2024 год	2023 год
	Оборотные активы Раздел Запасы		
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий (в т.ч. Контур Экстерн, Диадок, НДС +)	36	123	35
Страхование ДМС сотрудников	131	190	223
Страхование ОНС	709	709	709
ЮНИСКАН лицензия		-	12
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	-	-	-
Итого	876	1022	979

3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в Приложении 3.

Сумма дебиторской задолженности по расчетам с контрагентами на 31 декабря 2025 г. составляет 97 926 тыс. руб., в том числе задолженность по соглашению о компенсации расходов La Lorraine Bakery Group NV 97 024 тыс. руб., авансы поставщикам 892 тыс.руб

Сумма дебиторской задолженности по расчетам с контрагентами на 31 декабря 2024 г. составляет

98 108 тыс. руб., в том числе задолженность по соглашению о компенсации расходов La Lorraine Bakery Group NV 97 024 тыс. руб., авансы поставщикам 1 062 тыс.руб,

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

Сомнительная задолженность на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 не выявлена.

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Расшифровка строки 1250 Бухгалтерского баланса. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с показателями бухгалтерского баланса.

	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства в рублях на счетах в банках	29 823	283 340	133
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	84 492	151 622	187 549
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	114 315	434 963	187 682
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	114 315	434 963	187 682

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

3.6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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

Вторым участником Общества является АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ПО ТОРГОВЛЕ ХЛЕБОБУЛОЧНЫМИ ИЗДЕЛИЯМИ ЛА ЛОРРЕН (Ла Лоррен Турция) LA LORRAINE UNLU MAMULLER TICARET SANAYI ANONIM SİRKETİ (La Lorraine Turkey) Квартал Фатих Султан Мехмет (также именуемый Район ФСМ), улица Полигон, Буяка, Башня 2, дом № 8 Б (№8 В), офис №: 27, Умрание, Стамбул, Турция — доля владения в ООО «Ла Лоррен Рус» 15,90 %.

3.7. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ НАКОПЛЕННОЙ ДООЦЕНКИ)

Добавочный капитал (без накопленной дооценки) сформирован за счет превышения стоимости вклада участника в уставный капитал над номинальной стоимостью оплаченной им доли.

3.8. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Показатель	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Итого чистые активы	2 082 318	2 115 209	2 278 106

3.9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025 года сумма долга по краткосрочным займам до востребования отсутствует; сумма долга по подлежащим уплате процентам Ла Лоррен Бейкери Групп Н.В. отсутствует.

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

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

3.10.ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация об отложенных налоговых обязательствах раскрыта в п. 3.19 настоящих Пояснений.

3.11.ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательствах раскрыта в Приложении 3.

На отчетную дату создан резерв в сумме 3 173 тыс. руб. в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024 г. -1 859 тыс.руб.; 31 декабря 2023 г. – 888 тыс. руб.). По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Кроме того, создан резерв в сумме 1 588 тыс. руб. в отношении предстоящих расходов по выплате вознаграждений по итогам года (на 31 декабря 2024г.- 1 458 тыс. руб.; на 31 декабря 2023г.-1 498 тыс. руб.). Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025г. будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате годового вознаграждения не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

3.12.КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности раскрыта в Приложении 3.

Суммы задолженности перед поставщиками, в т.ч. по контрагентам: руб., LA LORRAINE Erpe-Mere в сумме 11 060 тыс. руб., LA LORRAINE Ninove NV. – 320 тыс. руб.

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

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

Просроченная кредиторская задолженность перед сторонними организациями на 31 декабря 2025 г, 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. отсутствует.

3.13.ВЫРУЧКА

В составе доходов от обычных видов деятельности отражена сумма агентского вознаграждения.

3.14.РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат раскрыты в Приложении 4.

3.15.ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)

Валовая прибыль сформирована доходом от агентского вознаграждения.

3.16.УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы по статьям:

Управленческие расходы	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда и страховые взносы	13 534	12 757
Услуги сторонних организаций	34 677	28 129
Услуги по подбору персонала		
Расходы на аренду	7 584	10 078
Амортизационные отчисления	1 489	1 227
Расходы на обслуживание офиса	836	583
Командировочные расходы	81	29
Представительские расходы	38	4
Прочие затраты	1 506	1 575
Итого управленческие расходы	59 745	54 383

3.17.ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Расшифровка прочих доходов Организации:

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	29 306	
Прочие доходы	5 050	6 894
Итого прочие доходы	34 356	6 868

3.18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Расшифровка прочих расходов Организации:

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Курсовые разницы		7 787
Услуги банка	8 551	9 795
Прочие (в т.ч. сторно резерва плохих долгов 2022 года)	2 790	4
Итого прочие расходы	11 341	17 586

3.19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

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

Показатель		За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(36 229)	(65 074)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	9 057	13 015
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	(5 719)	(299)
Списание ОНА			
Списание ОНО			
Постоянный налоговый расход (доход)		(861)	(267)
Прочее		(4 858)	(32)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3]-[4]	3 338	17 850

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

Отложенные налоговые активы сформированы в результате налоговых убытков прошлых лет. В связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих

отчетных периодах в отчетном периоде отложенные налоговые активы не формировались при наличии налогового убытка за отчетный период.

Отложенные налоговые активы сформированы в результате применения различных правил признания оценочных обязательств (резервов) в бухгалтерском и налоговом учете.

На рост отложенных налоговых активов и обязательств в отчетном периоде влияние оказал пересчет в учете отложенных налоговых активов и обязательств в результате повышения с 01.01.2025г. ставки налога на прибыль организаций до 25% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

В составе постоянных разниц в 2025 году расходы по списанию НДС 2022 года, по которому истекло право возмещения на сумму 2 874 тыс. руб.

3.20.ПРОЧЕЕ

В 2024 году списан отложенный налоговый актив в сумме 115 672 тыс. руб. в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

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

3.21.РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Свернутое представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Организация отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных – до 3-х месяцев финансовых вложений за счет заемных средств.

3.22.ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

3.23.ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ

Условные активы и условные обязательства на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

3.24.ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

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

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

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

Держателями сертификатов Фонда Ванобаке (Stichting Vanobake) являются товарищества и физические лица -члены семьи Ванхерпе.

Вторым участником Общества является АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ПО ТОРГОВЛЕ ХЛЕБОБУЛОЧНЫМИ ИЗДЕЛИЯМИ ЛА ЛОРРЕН (Ла Лоррен Турция) LA LORRAINE UNLU MAMULLER TICARET SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ (La Lorraine Turkey) Квартал Фатих Султан Мехмет (также именуемый Район ФСМ), улица Полигон, Буяка, Башня 2, дом № 8 Б (№8 В), офис №: 27, Умрание, Стамбул, Турция — доля владения в ООО «Ла Лоррен Рус» 15,90 %.

Участниками компании АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ПО ТОРГОВЛЕ ХЛЕБОБУЛОЧНЫМИ ИЗДЕЛИЯМИ ЛА ЛОРРЕН (Ла Лоррен Турция) являются:

- 1) Частная компания с ограниченной ответственностью «Ла Лоррен Бекери Груп Н.В.» - доля владения 100%

Исходя из предоставленной выше информации у ООО Ла Лоррен Рус имеются бенефициарные владельцы, которым принадлежит более 25% в капитале компании, либо которые могут контролировать данное юр. лицо. Крупнейшими собственниками являются граждане Бельгии Ванхерпе Катрин Мария Н (30,937%), Ванхерпе Энтони Герард Н (30,918%) и Ванхерпе Гвидо Карел (30,937%), каждому из которых по цепочке принадлежат доли, в капитале ООО Ла Лоррен Рус. При этом, лицом, отвечающим за корпоративное управление в организации является Генеральный директор «Ла Лоррен Бейкери Групп Н.В.» г-н Гуидо Карел Ванхерпе

Таким образом, г-н Гуидо Ванхерпе, занимающий высшую руководящую должность, может быть определен как конечный бенефициарный владелец.

Сделки со связанными сторонами (в тыс. руб.)

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

Связанная сторона	Договор - основание	Остаток на начало отчетного периода	Начислено за период	Оплачено в погашение по договору/ изменение стоимости в связи с переоценкой	Остаток задолженности на конец отчетного периода
La Lorraine Bakery Group NV (основное хозяйственное общество)	Договор возмездного оказания услуг	369		-20	349

La Lorraine Bakery Group NV (основное хозяйственное общество)	Договоры предоставления займов (сумма основного долга)	-	-	-	-
La Lorraine Bakery Group NV (основное хозяйственное общество)	Проценты по займу	7046		-7046	-
La Lorraine Bakery Group NV (основное хозяйственное общество)	Внос в добавочный капитал	-		-	-
La Lorraine Nederland B.V. (принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество)	Договоры предоставления займов (сумма основного долга)	-	-	-	-
	Проценты по займу	-	-	-	-
La Lorraine Unlu Mamüller Ticaret (принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество)	Договор поставки товара	-	-	-	-
LA LORRAINE CZECH REPUBLIC (принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество)	Договор поставки товара	168 021		-168 021	-
LA LORRAINE POLSKA Sp.z o.o. (принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество)	Договор поставки товара	101 409		-101 409	-
La Lorraine Romania – Edenia (принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество)	Договор поставки товара	-	-	-	-

Органами управления Общества являются:

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

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

Решением внеочередного собрания участников от 05 февраля 2025 года Генеральным директором ООО «Ла Лоррен Рус» была переназначена Дзямко-Гамулец Адриана Сергеевна, о чем имеется Свидетельство об удостоверении решения органа управления юридического лица нотариусом Радченко И.В. от 05.02.2025 г.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу (генеральному директору) за 2025 год начислено – 10 868 тыс. руб.

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

Основному управленческому персоналу (генеральному директору) за 2023 год начислено – 9 727 тыс. руб.

3.25. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2025 года, Общество получило убыток в размере 32 891 тыс. руб., на эту дату чистые активы Общества имеют величину 2 082 318 тыс. руб. По состоянию на конец отчетного периода превышение величины чистых активов над величиной уставного капитала по бухгалтерскому балансу составило 1 737 496 тыс. руб.

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

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

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

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

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

- материнская компания Общества не отказывается от дальнейших планов по продолжению/возобновлению деятельности Общества в России, в том числе по запуску строящегося завода по производству хлебобулочных изделий;
- исходя из финансовых результатов прошлых лет, активная коммерческая деятельность Общества была убыточна; убыток общества был контролируем и управляем, и обусловлен высокими расходами на доставку импортируемого товара, конкурентной борьбой с локальными производителями и компаниями, занимавшими «место на полке» до прихода бренда La Lorraine в Россию;
- существенное влияние на финансовый результат Общества оказывало падение курса рубля по отношению к валютам европейских стран, при том, что стоимость товара и транспортировки в Россию была выражена в валюте;
- значительным фактором, влияющим на финансовый результат, является строительство завода в России и связанные с этим операционные расходы, не относящиеся ко вложениям во внеоборотные активы компании;
- временная приостановка текущей коммерческой деятельности в обстоятельствах событий отчетного 2022 года является рациональным, обоснованным и на тот момент безальтернативным решением, которое было бы направлено на возможность Общества существовать в обозримой перспективе и обеспечить защиту вложенных инвестиций в средства производства;
- Общество располагает запасом абсолютно ликвидных активов, достаточным для того, чтобы обеспечить исполнение своих обязательств перед контрагентами и бюджетом годов при полном отсутствии внешнего финансирования.

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

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

3.26. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОРГАНИЗАЦИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2025 году на деятельность Организации оказывали существенное влияние факторы экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Организации считает, что данные обстоятельства не окажут существенного влияния на способность Организации продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Организации следит за развитием ситуации и предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования Организации.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Организации могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Организации в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности

Организации рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

3.27.ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

1. *Механизм управления рисками*

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

2. *Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

2.1 *Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров, Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыми инструментами.

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

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

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

2.2 *Кредитный риск*

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

Торговая дебиторская задолженность

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

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

2.3 Риск ликвидности

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

3. Другие виды рисков

3.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

3.2 Страновые и региональные риски

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

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за постоянного изменения цен на сырую нефть, значительной волатильности российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

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

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

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

3.3 Репутационные риски

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

**Генеральный директор
ООО «Ла Лоррен Рус»**

(подпись)

Дзямко-Гамулец А.С

(расшифровка подписи)

«31» Января 2026 г.