Общество с ограниченной ответственностью “Лактос”, ИНН 7723443261

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. **Краткая характеристика деятельности организации.** Сокращенное наименование - ООО”Лактос”. Юридический адрес: 105120, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Таганский, пер Съезжинский, д. 6, помещ. 1/3. Дата государственной регистрации - 20.04.2016. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Основной вид деятельности - 46.33 Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами, пищевыми маслами и жирами.

2. **Основные положения учетной политики.** Учетная политика ООО “Лактос” утверждена приказом генерального директора Дубровиной Е. Н. № 12 от 2.12.2024. Применяется линейный метод амортизации. Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке. Товары списываются по себестоимости каждой единицы. Коммерческие и управленческие расходы признаются в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Для отражения операций, связанных с приобретением (продажей) иностранной ваюты, используется счет 57 “Переводы в пути”. Доходом (расходом) при покупке (продаже) валюты признается только финансовый результат, возникший из-за отклонения курса продажи (покупки) от курса ЦБ.
3. **Стандарты по которым составлена отчетность и ведется бухгалтерский учет ООО “Лактос”**

- Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ “О бухгалтерском учете”.
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н.
- ФСБУ 4/2023 “Бухгалтерская (финансовая) отчетность” (утвержден приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н).
- ПБУ 18/02 “Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций”. П.22 ПБУ 18/02 - величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по прибыли. Данное положение закреплено в Учетной политике ООО “Лактос”.
- ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина от 06.05.1999 № 33н. А именно п.5 ПБУ 10/99 - *Расходы организации, связанные с приобретением и продажей товаров, являются расходами организации по обычным видам деятельности; коммерческие и управленческие расходы, которые не формируют стоимость покупных товаров, а признаются расходами отчётного периода независимо от факта реализации товаров.*
- ФСБУ 5/2019 “Запасы”. Фактическая себестоимость товаров формируется исходя из стоимости их приобретения, приведение в состояние и местоположение, необходимые для продажи: стоимость приобретения товаров, подлежащая уплате поставщику, транспортные расходы (доставка до склада организации), расходы на упаковку и фасовку. П. 18 ФСБУ 5/2019 - иные расходы, связанные с ведением торговой деятельности, учитываются по дебету счёта 44 «Расходы на продажу» и списываются в дебет счёта 90.02 в текущем отчётном периоде, т.е. не

формируют фактическую себестоимость товаров. Это рекламные расходы, расходы на доставку товаров до покупателя, расходы на страхование груза, складские расходы.

- При передаче товаров покупателю их себестоимость рассчитывается по себестоимости каждой единицы (п. 36 ФСБУ 5/2019).

4. **Оценочные обязательства и резервы.** На 31.12.2025 года сформировано оценочное обязательство - резерв по сомнительным долгам на сумму 66 367 тыс. Руб. В связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

Вариант ООО	4 880 тыс. руб.	
Милкенд ООО	11 324 тыс. руб.	Возбуждено исполнительное производство о возврате долга в пользу ООО "Лактос"
НМЗ ООО (Нефтекумский молочный завод)	14 176 тыс. руб.	По состоянию на 17.03.2026 года оплачено - 5 355 тыс. руб.
ПИЩЕПРОМСЕРВИС ООО	35 953 тыс. Руб.	Решается вопрос о неудовлетворительном качестве поставленной продукции

5. **Иная существенная информация**
   - В течение 2025 года у компании ООО "Лактос" произошло существенное снижение объема продаж, а именно 566,6 т.р. против 1 050,9 т.р. в 2024 году. Что объясняется резким снижением оптового спроса на поставляемую молочную продукцию, в связи с переизбытком живого молока на рынке и падением уровня продаж и уровня наценки на молочную продукцию.
   - Чтобы компания и в дальнейшем могла приносить прибыль участнику общества, а также оплачивать налоги предприняты следующие меры: а/в 2025 году открыты две розничные точки для реализации молочной продукии; б/в 2026 году компания планирует расширить ассортимент продаваемой продукции.
   - Для получения дополнительной прибыли компания ООО "Лактос" в течение 2025 года размещало денежные средства на краткосрочные депозиты в банке, что увеличило сумму внереализационного дохода на 4 242 тыс.руб.
   - По результатам работы в 2025 году компания ООО "Лактос" получила убыток по бухгалтерскому учету на сумму 42 437 тыс.руб. Однако, при расчете финансового результата по налоговому учету в 2025 году, компанией было принято решение не уменьшать налогооблагаемую прибыль на суммы резервов по сомнительным долгам на сумму 57 000 тыс.руб., по которым высока вероятность оплаты в 2026 году.

	Бухгалтерский учет	***Не принимаемые в налоговом учете***	Налоговый учет
Выручка	566 638 702		566 638 702
Стоимость покупных товаров	(543 814 427)		(543 814 427)
Косвенные расходы	(28 490 065)	16 514 433	(16 232 885)
Прибыль (убыток) от продаж	**(5 665 790)**		**6 500 390**
Внереализационные доходы	77 140 042		77 140 042
В т. ч. отчисления в оценочные резервы	62 368 857		62 368 857
В т.ч. положительные курсовые разницы	10 275 240		10 275 240
Внереализационные расходы	113 911 272		56 857 339
В т. ч. отчисления в оценочные резервы	105 112 804	57 053 933	

В т.ч. отрицательные курсовые разницы	2 413 765		2 413 765
Прибыль (убыток) до налогообложения	**(42 437 020)**		**26 783 093**

6. **Наличие заемных средств.** По состоянию на 31.12.2025 года ООО “Лактос” имеет долгосрочный заем в размере 38 206 тыс.руб. полученный от основного учредителя компании LACTOS GMBH в 2016. Возврат данного займа в настоящее время невозможен согласно распоряжению Правительства от 05.03.2022 № 430-р.
7. **Судебные разбирательства или условные обязательства.** По состоянию на дату подписания отчетности у Общества отсутствуют существенные судебные иски в качестве ответчика, а также иные условные обязательства, информация о которых подлежала бы раскрытию.
8. **Информация о деятельности.** Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.
9. **Дата подписания бухгалтерской отчетности.** Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 17 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО “Лактос” Дубровина Е. Н.