

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛАКОР»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД ООО «ЛАКОР»

Общество с ограниченной ответственностью «Лакор»

Адрес (местонахождение) юридического лица: 198095, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. м.о. Нарвский, пер. Майков, д.8, корп.1, лит. А помещ.2-Н

Дата государственной регистрации: 29.11.2010.

ОГРН: 1109847015981

ИНН: 7839435365

КПП: 781001001

ООО «Лакор» зарегистрировано 29.11.2010г. Уставный капитал составляет 10 000 руб.

Обособленных подразделений (представительств и филиалов), выделенных на отдельный баланс и не имеющих отдельный расчетный счет, Общество не имеет.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор Майоров Дмитрий Константинович.

Главный бухгалтер Мешко Ольга Эдуардовна

Правовое положение Общества, порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников Общества определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

Основной вид экономической деятельности ООО «Лакор» - торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90).

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

ИТОГИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.

В соответствии с финансовым результатом Общества за 2025 г. прибыль составляет 45 181 тыс. руб. Совокупный финансовый результат составляет 44 636 тыс. руб.

В соответствии с финансовым результатом Общества за 2024 г. совокупный финансовый результат составляет 16 436 тыс. руб.

Основной вид деятельности:

Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90)

Численность работающих составляет:

на 31.12.2025 г. – 47 человек, в т. ч. инвалиды и лица моложе 18 лет в общей численности сотрудников – 0 чел.

на 31.12.2024 г. – 24 человека, в т. ч. инвалиды и лица моложе 18 лет в общей численности сотрудников – 0 чел.

Выплата дивидендов:

В 2025 г. Общество выплачивало дивиденды в следующем размере:

- в сумме 8 644 тыс. руб. за 2023г. на основании протокола внеочередного собрания участников 1/2025/Д от 28.07.2025г.

Операций по Договорам доверительного управления имуществом – нет.

Расчеты за продукцию, работы, услуги векселями и иными ценными бумагами не производились.

Доходов, полученных в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам – нет.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛАКОР»

Организация находится на общем режиме налогообложения по всем видам деятельности. Информацию по сегментам Общество не раскрывает, так как не является эмитентом публичных ценных бумаг, допущенных к организованному торгам.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с концепцией общего назначения, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ.

Бухгалтерская отчетность формируется с учётом требований ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утверждённого приказом Минфина России №157н от 04.10.2023, положениями по бухгалтерскому учёту № 1-23, Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом от 31.12.2024 №24. Учетная политика Общества сформирована на основании требований Российского законодательства.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Критерии существенности при формировании бухгалтерской отчетности

Общая стоимостная оценка существенности в Обществе (предельно допустимая величина суммы всех ошибок финансовой отчетности) принята в размере 10% от показателей статьи баланса.

1. Внеоборотные активы

Общество к внеоборотным активам относит активы, приносящие ему доходы в течение более одного года, или обычного операционного цикла, если он превышает один год.

1.1. Нематериальные активы

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

НМА стоимостью до 100 тыс. руб. (в том числе: лицензии 1С, Microsoft Windows, Office Home, Касперский) отражаются на забалансовом счёте

В 2025 году были приобретены программы для ЭВМ «1С-Битрикс24», «ЛогОС», отражены на счёте 04.01.

Методы учета и оценки основных средств.

Методы учета и оценки основных средств осуществлялись в соответствии с учетной политикой Общества на 2025 год.

Основные средства принимались к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признавалась сумма

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛАКОР»

фактических затрат Общества на их приобретение, доставку, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В составе основных средств отражены офисное и прочее оборудование, транспортные средства, право пользования активом. К основным средствам отнесены активы, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью выше 100 тыс. рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев.

Принятые сроки полезного использования основных средств.

В соответствии с п.9 ФСБУ 06/2020 срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта

По отношению к конкретному объекту срок полезного использования устанавливается в момент принятия к учёту, определяемый по дате подписания акта приема-передачи основных средств ОС-1.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за вычетом накопленной за время эксплуатации сумма амортизации.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Годовая сумма начислений определялась исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Начисление амортизации производилось до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Инвентаризация основных средств проводится в целом по организации не реже одного раза в год.

Прибыль и убытки от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свёрнуто.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30 процентов первоначальной стоимости основного средства.

На 31.12.2025 проведена проверка основных средств на обесценение. Признаков обесценения основных средств не выявлено.

Наличие и движение основных средств. Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

В составе основных средств отражены:

- офисное и прочее оборудование, остаточная стоимость составляет 1 842 тыс. руб.
- право пользования активом по договору аренды № 1/25 от 21.07.25 с ИП Утятников Константин Леонидович, ИП Утятникова Юлия Андреевна, ИП Яшина Мария Михайловна – аренда офисных помещений, остаточная стоимость составляет 52 245 тыс. руб.
- транспортные средства, остаточная стоимость составляет 129 тыс. руб.

Информация об арендованных ОС:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛАКОР»

По договору аренды № 1/25 от 21.07.25 с ИП Утятников Константин Леонидович, ИП Утятникова Юлия Андреевна, ИП Яшина Мария Михайловна Общество пользуется объектом (офисом) по адресу: 198095, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. м.о. Нарвский, пер. Майков, д.8, корп.1, лит. А помещ.2-Н, по данному договору аренды отражено право пользования активом и обязательство по аренде.

1.2. Отложенные налоговые активы

В таблице ниже приведена информация о структуре налоговых активов по видам (в соответствии с типом объекта возникновения отложенного актива).

(тыс. руб.)

Тип объекта возникновения отложенного налогового актива	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2025
Основные средства	0,5	1 633
Кредиторская задолженность	623,7	90
Резервы по сомнительным долгам	7562,5	3 671
Расходы будущих периодов (курсовые разницы)	20 452	1 856
Арендные обязательства	2 645	0
Материалы	0	21
Итого	31 283	7 271

2. Оборотные активы

К оборотным активам относятся активы, которые используются (расходуются) Организацией в процессе повседневной хозяйственной деятельности. К таким активам Общество относит: материально-производственные запасы, дебиторскую задолженность, денежные средства, финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), НДС и прочие оборотные активы.

2.1. Материально-производственные запасы

Методы учета и оценки материально-производственных запасов осуществлялись в соответствии с учетной политикой Общества на 2025 год.

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости с отражением единиц измерения количественного учета.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признавалась сумма фактических затрат организации на приобретение, транспортные расходы до склада, и др. прочие расходы за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они принимались к бухгалтерскому учёту, не подлежала изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производилась организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛАКОР»

Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производилась по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, переданных в залог.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

На счете 10 учитываются материалы для хозяйственных нужд. На 41 счёте учитываются товары для перепродажи.

Авансы, уплаченные в счет приобретения товаров в 2025 году на 31.12.2025, отражены в таблице, в тыс. руб.:

SHANGHAI SUNLIVE LOGISTICS TECHNOLOGY CO.,LTD.	2 188
ZHEJIANG HENGMU TRADE CO.,LTD	2 453
DBB MUHENDISLIK ELEKTRIK TAAHHUT INSAAT TICARET LIMITED SIRKETI	24 487
KOANN PTE.LTD	49 615
NEXON TEKNOLOJI YATIRIM IC VE DIS TICARET LIMITED SIRKET	165
Итого	78 908

Авансы, уплаченные за терминальные услуги по направлению Экспедирование, в том числе, в тыс. руб:

ООО "ФИТ"	1 425
ООО "МЕДИТЕРРАНЕАН ШИППИНГ КОМПАНИ РУСЬ"	3 242
ООО "ТЛЦ"	1 155
Итого	5 822

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

В таблицах ниже приведена информация о структуре налога на добавленную стоимость (НДС) по видам:

Вид НДС	(тыс. руб.)		
	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2025
НДС при приобретении ОС	33	0	0
НДС уплаченный при ввозе на территорию РФ	0	8673	7214
НДС по приобретенным МПЗ	4	0	0
НДС по приобретенным услугам	12	4	0
Итого	49	8677	7214

2.2. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

По состоянию на 31.12.2025 сомнительная задолженность составляет 40 299 тыс. руб. Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания таковой.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛАКОР»

В Таблице 7.1 и 7.2. Пояснений приведена информация о наличии и движении дебиторской задолженности и резерва по сомнительной задолженности.

2.3. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 у Общества есть финансовые вложения. Заключены договоры процентного займа с ООО «Интертайр» №LI 01-08-2025 от 01.08.25, №LI 27-11-2025 от 27.11.2025, №LI 23-12-2025 от 25.12.2025; с ООО «РИКДОМ» № 18-09-2024 от 18.09.2024г., № 25-10-2024 от 25.10.2024г; с ООО «Меткоммаш» № А-5926/1 от 27.11.2025 Общая сумма дебиторской задолженности на 31.12.2025 составляет 12 831 тыс. руб. Срок исполнения договоров займа не превышает 12 месяцев.

Способ оценки финансовых вложений (займов) при их выбытии – по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

На 31.12.2025 произведена проверка финансовых вложений на обесценение – обесценение не выявлено.

2.4. Прочие оборотные активы

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов Общество относит:

- оплаченные страховые премии по договорам страхования автотранспортных средств и гражданской ответственности, банковские гарантии.

Включение прочих расходов будущих периодов производится путем равномерного отнесения этих расходов на соответствующие счета в течение периода, к которому они относятся. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

В отчетности за 2025 год суммы, отраженные на счете 97, учтены в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» (банковские гарантии, страхование ДМС, прочее страхование), и часть расходов входит в состав строки 1230 «Дебиторская задолженность» (страхование гражданской ответственности, страхование транспортных средств, страхование таможенного представителя)

Расходы будущих периодов за 2025 г. включают в себя стоимость:

- страховые премии по договорам страхования - 95 тыс. руб.

- банковские гарантии, страховые премии – 1 740 тыс. руб.

3. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества в 2025 году составляет 10 тыс. руб. (в 2024 году – 10 тыс. руб.)

Переоценка внеоборотных активов не производится.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):

Чистая прибыль в 2025 году составляет 45 181 тыс. руб, совокупный финансовый результат - 44 636 тыс. руб.

Чистая прибыль в 2023 году составляет 91 099 тыс. руб., совокупный финансовый результат в 2024 году составляет 16 435 тыс. руб.

Чистые активы Общества составляют, соответственно:

(тыс. руб.)

Дата	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Чистые активы	111 290	86 225	120 862

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛАКОР»

4. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства представляют собой обязательства, срок исполнения которых превышает 12 месяцев. Долгосрочные обязательства — это задолженность организации по кредитам и займам, отложенные налоговые обязательства, кредиторская задолженность, оценочные обязательства и прочие долгосрочные обязательства.

К долгосрочным обязательствам отнесены ППА по аренде на срок 24 месяца на общую сумму 34 907 тыс. руб.

5. Краткосрочные обязательства

5.1. Заемные средства

В составе краткосрочных обязательств в бухгалтерской отчетности отражены суммы задолженности по кредитам и займам, срок платежа по которым в соответствии с графиком наступит в течение 12 месяцев после отчетной даты.

На 31.12.25 задолженность перед АО «Альфа банк» по кредитному соглашению №ОВС18Т002 (ключевая ЦБ + 3,5%) со сроком действия до 03.10.26 отсутствует.

С АО "ПСКБ" заключен Кредитный договор №13-2-1-05/25К-11529 от 18.09.2025 со сроком действия по 17.03.2026 на сумму 50 млн руб. На 31.12.25 задолженность перед АО «ПСКБ» отсутствует.

С АО «Агентство ВТН» заключен договор займа № А-5925/2 от 03.10.25 на сумму 90 млн руб. На 31.12.25 задолженность перед АО «Агентство ВТН» отсутствует.

С ООО «Космос Сервис» заключен договор займа № 3/1-2025 от 19.12.25 на сумму 55 млн руб. На 31.12.25 задолженность перед ООО «Космос Сервис» составляет 55 млн руб.

С ООО «Контубер» заключен договор займа № 1/29122025 от 29.12.25 на сумму 3 млн руб. На 31.12.25 задолженность перед ООО «Контубер» составляет 3 млн руб.

5.2. Кредиторская задолженность

В таблице 8.1 Пояснений приведена информация о наличии и движении кредиторской задолженности.

5.3. Оценочные обязательства

(тыс. руб.)						
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1175	9997	(10691)		481
в том числе:		1175	9997	(10691)		481
Резерв по оплате ежегодного отпуска работников	5701					

6. Обязательства по аренде

В 2025г. отражено обязательство по аренде (долгосрочные и краткосрочные обязательства) и право пользования активом:

ППА и обязательство по договору субаренды с ИП Утятников Константин Леонидович, ИП Утятникова Юлия Андреевна, ИП Яшина Мария Михайловна по адресу: 198095, г. Санкт-

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛАКОР»

Петербург, вн.тер.г. м.о. Нарвский, пер. Майков, д.8, корп.1, лит. А помещ.2-Н, по данному договору аренды отражено право пользования активом и обязательство по аренде.

- дисконтированная стоимость 58 775 958 руб.,
- срок полезного использования 36 месяцев в соответствии с планами на продолжительное развитие Общества, срок договора аренды – до 21.07.2028 г.,
- ставка 21,5% годовых (ключевая ставка ЦБ на 20.08.2025 18% + 3,5% в соответствии с заключенным Кредитным Соглашением с АО «Альфа банк»), с дальнейшей корректировкой по мере снижения ставки ЦБ.
- сумма начисленных процентов за 2025 год 6 204 708 руб.,
- метод начисления амортизации линейный.

В отчетности обязательство по аренде отражается по строке 1450 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса (долгосрочные обязательства) и составляет 34 906 567,33 руб и по строке 1520 «Кредиторская задолженность» (обязательства по аренде) в размере 17 453 283,67 руб.

7. Финансовые результаты

7.1. Доходы по обычным видам деятельности.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля, связанная в внешнеэкономической деятельностью. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

Доходы по всем видам перевозок (авиа, авто, жд, морские), за услуги по таможенному оформлению, досмотрам, сопутствующие услуги, связанные с таможенным оформлением, в том числе терминальные услуги, за консультации, доходы от продажи импортных товаров.

Доходы от предоставления имущества в аренду также отражаются в составе доходов по обычным видам деятельности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В бухгалтерской отчетности выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

В качестве метода признания доходов применялся метод начисления.

Структура выручки представлена в Таблице ниже:

Вид деятельности	(тыс. руб.)	
	2024 год	2025 год
Выручка от продажи импортных товаров	1 787 769	1 292 341
Выручка от сопутствующих услуг (услуги, связанные с перевозками, с таможенным оформлением, с досмотрами, консультации)	168 631	681 053
Итого	1 956 400	1 973 394

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛАКОР»

7.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

б) сумма расхода может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

К таким расходам могут относиться расходы на закупку товаров у поставщиков, расходы на экспедирование, прочие расходы, связанные с доставкой товара, расходы, связанные с таможенным оформлением импортного (экспортного) товара

Независимо от порядка отражения в бухгалтерском учете, себестоимость, коммерческие и управленческие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах отдельными специально предусмотренными для них строками.

7.3. Себестоимость

В составе себестоимости отражены расходы, связанные с закупкой товаров у поставщиков, таможенные сборы и пошлины, уплаченные ФТС при пересечении границы РФ. В составе себестоимости также учтена себестоимость услуг, оказываемых организацией (руб):

Наименование	2024 г.	2025 г.
Себестоимость импортных товаров	1 665 307 346	1 209 693 851
Себестоимость сопутствующих услуг, в т.ч.	83 047 812	508 001 021
Авиаперевозки	2 308 712	5 802 024
Автоперевозки	7 859 482	133 569 765
ЖД перевозки	13 003 992	5 391 356
Морские перевозки	39 231 055	326 327 278
Сопутствующие услуги	3 218 318	10 045 246
ТАМОЖЕННОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ТТ	95 000	355 914
Терминальные услуги	2 593 085	10 586 194
ТО АГЕНТСТВО ВТН	13 235 768	6 075 694
ТО Барракуда	1 502 400	2 373 431
Таможенное оформление ИМ40		2 040 404
Досмотры		657 281
ТО Галерея		2 266 193
Прочие услуги		8 589 935
Итого руб	1 748 355 158	1 717 694 872

7.4. Коммерческие расходы

К коммерческим расходам отнесены расходы, связанные с торговой деятельностью Общества: заработная плата сотрудников, чьи трудовые функции связаны непосредственно с продажей

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛАКОР»

товаров и услуг, включая налоги и социальные взносы, командировочные расходы, расходы на оплату поставщикам, привлечённых для оказания услуг, в том числе за аренду персонала, некоторые виды лицензий, использование которых тесно связано с основной оперативной деятельностью.

Коммерческие расходы в конце месяца полностью списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Наименование	2024г.	2025г.
Амортизация	33 053	4 195 346
Командировочные расходы	143 940	
АРЕНДА ПЕРСОНАЛА	9 084 910	11 411 740
КОМИССИОННЫЕ	1 611 906	1 100 930
ЛИЦЕНЗИИ	917 090	3 024 300
Оперативный ФОТ	80 203 981	97 798 807
Прочие расходы	-	597 194
Итого руб.	91 994 880	118 128 317

7.5. Управленческие расходы

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы по окончании отчетного месяца относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных расходов.

Расшифровка управленческих расходов за отчетный период приведена в таблице ниже:

Наименование	2024 г.	2025 г.
Амортизация	3 554 195	11 284 227
Имущественные налоги	13 800	13 803
Представительские расходы	406 981	273 620
Администрация ФОТ	39 395 385	55 675 714
АРЕНДА	232 042	5 011 982
ЛИЦЕНЗИИ	1 245 048	1 710 567
Обязательное и добровольное страхование имущества	84 647	108 877
Прочие расходы	4 618 330	7 607 703
Прочие ФОТ	1 428 845	1 524 254
СВЯЗЬ	354 955	1 405 360
Хоз расходы	1 178 802	4 461 935
Итого руб	52 513 030	89 078 042

7.6. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества признаны (сводно):

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛАКОР»

Наименование	2024 г.	2025 г.
Отчисления в оценочные резервы	172	10 679
Прочие внереализационные доходы	131	-
Курсовые разницы	-	31 087
Итого тыс руб	303	41 766

В строке 2320 отражены проценты, начисленные по договорам займа с юридическими и физическими лицами, а также по овернайтм, размещаемых в банках. Сумма на 31 декабря 2024 года составила 30 662 тыс. руб. На 31 декабря 2025 года сумма составила 8 783 тыс. руб.

В строке 2330 отражены проценты, уплаченные по договорам займа с юридическими лицами, по кредитным договорам, всего было начислено на сумму 11 744 тыс. руб. Также были начислены проценты на ППА по аренде, всего на сумму 6 205 тыс.руб. В составе прочих расходов Общества признаны:

Наименование	2024 г.	2025 г.
Доходы (Расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	608	-
Курсовые разницы	16 975	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	7 525	1 645
Отчисления в оценочные резервы	33 356	11 350
Гос. пошлины	117	1 539
Расходы на услуги банков	7 781	7 384
Отчисления СРО	690	-
Штрафы	317	325
Прочие внереализационные расходы	7 347	74
Итого тыс руб	74 716	22 318

В строке 2520 отражены расходы, осуществляемые за счёт чистой прибыли организации на сумму 385 тыс. руб, из них 280 тыс. руб. – расходы на СРО, 105 тыс. – расходы на благотворительность.

7.7. Финансовый результат

В результате хозяйственной деятельности организации за 2025 год получена бухгалтерская прибыль в сумме 58 775 тыс. руб. (за 2024 год - 17 601 тыс. руб.), налоговая прибыль составила 5 110 тыс. руб. (за 2024 год - 82 149 тыс. руб.) Чистая прибыль организации за 2025 год составила 45 181 тыс. руб. , совокупный финансовый результат - 44 636 тыс. руб. (за 2024 год - 16 435 тыс. руб.) Нераспределённая прибыль на 31.12.25 составляет 120 852 тыс. руб (за 2024 год – 86 215 тыс. руб)

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Денежные средства Общества включают денежные средства в безналичной форме на рублевых и валютных расчетных счетах, а также на специальных счетах, включая депозитные счета со сроком погашения до трёх месяцев.

Наименование	31 декабря 2024	31 декабря 2025
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	2 958 330,07	14 449 472,89
Денежные средства на валютных	-	1 781,90

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛАКОР»

счетах в банках		
Депозитные счета в рублях	37 200 000,00	-
Итого руб	40 158 330,07	14 451 254,79

Информация по расчетам по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные и постоянные налоги на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства), т.е. суммы способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация по расчетам по налогу на прибыль за 2025 год представлена ниже:

(тыс.руб.)

Код*	Показатель	2025 год
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	58 774
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	31 283
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	14 058
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	7 271
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	2 362
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	17 225
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	4 909
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	- 12 316
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-1 278
	Из декларации по прибыли	
5	Расход по налогу за отчетный период	-13 593
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-14 694
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	1 100
	(5) - (6)	
8	Прочее	
9	Чистая прибыль	45 181
	(А) + (5) + (8)	

Учет постоянных и временных разниц ведется балансовым методом с признанием постоянных и временных разниц на счетах бухгалтерского учёта. Текущий налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации.

8. Отчёт о движении денежных средств

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛАКОР»

Подход к представлению в Отчёте о движении денежных средств (ОДДС) денежных потоков.

Краткосрочные депозиты классифицируются как денежные эквиваленты и показываются в балансе по статье 1250. В 2025 году банковские проценты начислялись на остаток денежных средств.

Показатели денежных потоков от текущих операций за 2024 и 2025 год приведены без учета сумм НДС.

Обществом отражены прочие поступления (строка 4119) по текущей деятельности:

(тыс. руб.)

Наименование группы поступлений	2024 г.	2025 г.
Разница между суммой НДС, начисленной при расчетах с покупателями, и суммой НДС, начисленного при расчетах с поставщиками	327 963	210 961
Поступления, связанные с продажей (покупкой) валюты	33 534	-
Полученные проценты по банковским депозитам, на остатки денежных средств, по договорам займа	30 524	6 654
Поступления для оплаты ФТС таможенных платежей	14 200	-
Возврат таможенных платежей от ФТС	-	5 697
Штрафы, пени по договорам	1 943	
Отклонения от курса ЦБ при операциях, связанных с ин валютой	1 387	121
Поступления по договору субаренды, аренды транспортных средств	245	1 847
Гос пошлина	13	996
Возврат банковских комиссий	5	-
Возврат неверно перечисленных средств	-	79
Итого строка 4119	409 814	226 355

Обществом отражены прочие выплаты (строка 4129) по текущей деятельности:

(тыс. руб.)

Наименование группы расходов	2024 г.	2025 г.
Авансовые платежи в пользу ФТС	437 776	269 973
Расходы, связанные с продажей (покупкой, переводом) валюты	34 142	100
Отклонения от курса ЦБ при операциях, связанных с ин валютой	8 911	1 766
Банковские комиссии	9 455	8 113
Расчеты с поставщиками	153	16 845
Налоги, взносы в фонды	1 956	813
Представительские расходы, расчеты с подотчетными лицами	683	453
Оплаты за членские взносы СРО	400	280
Оплаты по договорам страхования	255	1 478
Гос пошлина	131	1 739
Соц поддержка сотруднику	50	
Оплаты по договорам ГПХ	20	554
Штрафы, пени по договорам	5	1 906

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛАКОР»

Наименование группы расходов	2024 г.	2025 г.
Благотворительность		105
Прочие		316
Итого строка 4129	493 937	304 441

9. Информация об обеспечении обязательств и платежей

Договоры поручительства и на предоставление банковской гарантии заключались в пользу третьих лиц. В составе обеспечений выданных отражен обеспечительный платеж по договору аренды № 1/25 от 21.07.25 ИП Утятников К.Л. на сумму 624 060 руб., ИП Утятникова Ю.А. на сумму 914 040 руб, ИП Яшина М.М. на сумму 635 220 руб. Также отражен обеспечительный платеж по договору №07-07/25П от 01.07.25 Алексева С.А. на сумму 25 944 руб.

10. Условные активы и условные обязательства, чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2025 г. и в 2024 г. году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

На дату подписания отчетности не существовало условных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы существенно повлиять на показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности в 2025 году не было.

11. Связанные стороны

Сведения о связанных сторонах

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Наименование	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
1	Майоров Д.К.	Участник Общества	40%
2	Ковалев Ю.М.	Участник Общества	30%
3	Лемишко В.Ф.	Участник Общества	30%

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛАКОР»

№ п/п	Наименование	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
4	ИП Лемишко	Контролируется тем же лицом, что и Общество	
5	ИП Ковалев	Контролируется тем же лицом, что и Общество	
10	ООО «БТЭ «САВ»	Контролируется тем же лицом (лицами), что и Общество	
11	ООО "ВМТ"	Контролируется тем же лицом (лицами), что и Общество	
12	ООО «Б2 Ритейл»	Контролируется тем же лицом (лицами), что и Общество	

Бенефициарными владельцами Общества являются его участники: Майоров Дмитрий Константинович (40% в УК), Ковалев Юрий Михайлович (30% в УК), Лемишко Владимир Федорович (30 % в УК).

В 2025г. производились операции со следующими аффилированными лицами:

- С ООО "ВМТ" по договору транспортной экспедиции VMT-002/05/2012 от 15.05.12 были приобретены услуги на сумму 28 137 406, 40 руб.

На 31.12.2025 кредитовое сальдо по 60 счету составляет 2 672 369,60 руб.

По договору транспортно-экспедиционного обслуживания №Т-004 от 27.09.2019 года были оказаны услуги на сумму 11 215,20 руб. На 31.12.2025 задолженность отсутствует.

- ООО «БТЭ «САВ» по договору аренды № 2/25 от 23.09.25 были оказаны услуги на сумму 91 800 руб. На 31.12.2025 сальдо по 76.05 счету отсутствует.

За 2025 год были начислены и выплачены краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу ООО «Лакор» в объеме 8 203 404 руб., в том числе НДФЛ 1 819 601 руб. Страховые взносы составили 1 649 382 руб.

12. Информация о совершенных обществом крупных сделках, контролируемых сделках.

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, Обществом в 2025 году не совершались.

Контролируемых сделок и крупных сделок в 2025 г. и 2024 г. не было.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛАКОР»

13. События после отчетной даты.

В период событий после отчетной даты крупные сделки отсутствуют.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, отсутствуют.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год дивиденды не выплачивались.

Заемные средства привлекались на основании Кредитного договора №13-2-1-05/25К-11529 от 18.09.2025 с АО "ПСКБ" в объеме 16,1 млн руб., на текущий момент задолженность полностью погашена.

Заемные средства привлекались на основании Договор займа №А-6043/1 от 14.01.2026 с АО «Агентство ВТН» на сумму 45 млн руб.

На текущий момент сохраняется задолженность по договору займа № 3/1-2025 от 19.12.25, заключенного с ООО «Космос Сервис» на сумму 55 млн руб и по договору займа №А-6043/1 от 14.01.2026, заключенного с АО «Агентство ВТН» на сумму 45 млн руб.

Таким образом, на текущую дату общая сумма займов составляет 100 млн руб.

Руководство Общества считает, что предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Однако будущие последствия текущей политической и экономической ситуации трудно прогнозировать, таким образом, существующие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Исходя из вышеизложенного, Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

14. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества.

Операционная среда Общества и условия ведения деятельности в 2025г.

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Геополитическая напряженность сохраняется, ограничения на определенные виды операций создают определенности сложности в организации международных поставок, высокая ключевая ставка ЦБ РФ также отрицательно влияет на экономические показатели Общества. Вместе с тем наблюдается тенденция снижения ключевой ставки, что позволит Обществу сократить издержки, связанные с кредитными историями, необходимыми для сохранения и развития деятельности в современных реалиях.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

15. Существующие и потенциальные иски Общества.

В рамках дела № А32-21258/2025 Общество просит вернуть излишне уплаченные таможенные платежи в размере 2 175 232,28 руб. Решением Арбитражного суда Краснодарского края требования Общества удовлетворены, апелляционным судом решение оставлено без изменения, в настоящее время дело рассматривается в кассационной инстанции, заседание назначено на 02.04.2026.

Иск ООО «АМТ Страхование» о солидарном взыскании с Общества в порядке суброгации 1 355 560 руб. убытков, причиненных в результате повреждения при перевозке принадлежащего

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛАКОР»

ООО «РОБОВИЗАРД» робота-манипулятора KAWASAKI, процентов за пользование чужими денежными средствами в размере 7113,13 руб., рассчитанными за период с 14.01.2024 по 25.01.2024. Дело № А56-7909/2024 рассмотрено в Арбитражном суде города Санкт-Петербурга и Ленинградской области, решение вступило в законную силу, в заявленных требованиях отказано. После рассмотрения в кассационной инстанции дело отправлено на повторное рассмотрение в суд первой инстанции, после чего на настоящий момент дело рассматривается в 13 арбитражном апелляционном суде. 13 арбитражным апелляционным судом 19.03.2026 г. решение было изменено, ожидаем судебный акт.

В рамках дела № А56-27151/2026 общество просит взыскать задолженность ООО «Касес» в размере 1 585 848,83 руб. На настоящий момент даты заседания нет, исковое заявление подано.

В рамках дела № А56-12443/2026 общество просит взыскать задолженность с ИП Нугуманова Игоря Олеговича в размере 133 963,64 руб., заявление принято судом, общество просило утвердить мировое соглашение, подписано мировое соглашение.

В рамках дела № А56-102650/2026 общество просит взыскать задолженность ИП Касимовой Елизаветы Сергеевны в размере 142 019,24 руб. На настоящий момент даты заседания нет, исковое заявление принято к производству.

Иск ООО «Артмарк» о взыскании с ООО «Лакор» убытков в размере 8 687 632,97 руб. рассматривается Арбитражным судом в рамках дела № А56-7073/2026, заседание назначено на 17.04.2026.

В рамках дела № А56-118796/2026 общество просит взыскать задолженность ООО «Касес» в размере 139 459,44 руб. Заседание назначено на 09.04.2026 в Арбитражном суде города Санкт-Петербурга и Ленинградской области.

В рамках дела № А56-79873/2025 общество просит признать недействительным Уведомления таможи о неуплаченных в установленный срок по декларациям на товары на общую сумму - 49 413 049,60 рублей, из которых 38 951 673,54 рублей – таможенные платежи и 10 461 376,06 рублей – пени. Следующее заседание в первой инстанции назначено на 26.03.2026. По двум таможенным декларациям были фактически произведены таможенные платежи на сумму 2 750 000 руб., общество просит взыскать с таможенного органа.

Дело А56-4684/2025 рассмотрено в Арбитражном суде города Санкт-Петербурга и Ленинградской области. С ООО «Винокопьяный завод Альянс-1892» взыскана задолженность в размере 866 Евро, 64 Евро неустойка, 10 064 руб, расходы по оплате госпошлины в размере. На сегодняшний день решение вступило в законную силу, получен исполнительный лист, денежные средства зачислены в адрес ООО «Лакор».

По делу № А56-11128/2025 вынесено решение Арбитражным судом города Санкт-Петербурга и Ленинградской области и апелляционной инстанцией о взыскании с «СЫКТЫВКАРСКОГО ЛЕСОПИЛЬНО-ДЕРЕВООБРАБАТЫВАЮЩЕГО КОМБИНАТА» задолженности в размере 2 719 400 руб., 175 243,60 руб. процентов, 81 530 руб. государственной пошлины, требования удовлетворены, получен исполнительный лист, денежные средства зачислены в адрес ООО «Лакор».

По делу № А56-16901/2025 вынесено решение Арбитражным судом города Санкт-Петербурга и Ленинградской области о взыскании с ООО «Энергия 98» задолженности в размере 1 950 000 руб., неустойки 687 310 руб., 190 646 руб. государственной пошлины, требования удовлетворены, получен исполнительный лист, денежные средства зачислены в адрес ООО «Лакор».

16. Существенные отступления от правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учёту.

Существенных отступлений от правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учёту, не проводилось.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛАКОР»

Генеральный директор

М. П.

«23» марта 2026 г.

