

Пояснения по бухгалтерской отчетности ООО «Лабатата» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Лабатата» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Лабатата» зарегистрировано 24.06.2024 года.

Юридический адрес Общества: 356017, Ставропольский край, Новоалександровский район, п. Равнинный, ул. Советская, д.1

Среднегодовая численность работающих Общества за отчетный период составила 50 человек.

Основными видами деятельности Общества в 2025 году являются 10.39.1.

Общество не имеет филиалов (представительств).

Уставной капитал ООО «Лабатата» на 31.12.2025г. составляет 100 000 рублей. Уставный капитал разделен на 1 000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая. Акции распределены следующим образом: 1 акция находится у Филь А.А. и 999 акций находится у ОАО «Урожайное».

Уставный капитал ООО «Лабатата» распределен между следующими участниками: 0,1% находится у Филь А.А. и 99,9% находится у ОАО «Урожайное».

На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлял генеральный директор Секачев Василий Михайлович (приказ № 3 от 23.01.2026).

В отчетном периоде обязанности главного бухгалтера Общества исполнял Докшонов Евгений Витальевич (приказ от 10.06.2025г. № 49 л/с).

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и в соответствии с действующими Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом генерального директора Общества от 29 декабря 2024г. № 578.

В учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом существенные изменения не вносились.

Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов принимаются активы:

- деловая репутация,
- программы,
- товарные знаки,
- изобретения,
- секреты производства.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение 20-ти лет (но не более срока деятельности Общества).

При изменении срока полезного использования нематериальных активов с начала года, следующего за годом проведения инвентаризации, сумма амортизации рассчитывается исходя из:

- остаточной стоимости актива на начало года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении срока полезного использования, и
- оставшегося ожидаемого срока его использования, в течение которого Общество предполагает получать от актива экономические выгоды.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по всем видам нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования этого объекта.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива изменяется соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов не производится. Общество не проводит проверку на обесценение нематериальных активов.

Первоначальная стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п.2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. 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 себестоимости.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей и рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Дебиторская задолженность

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

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

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. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и экспертной оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Величина резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете определяется ежеквартально на основании инвентаризации дебиторской задолженности.

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с

момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Доходы

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающего 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.

Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направленной деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полной сумме расходов, произведенных в данном отчетном периоде.

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация проводит ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и дату, установленную в договоре, по ставкам и в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Финансовые вложения

Финансовые вложения представлены следующими видами:

- предоставленные займы;
- дебиторская задолженность, приобретенная по уступке права требования;
- акции, доли в уставных капиталах, по которым не определяется рыночная стоимость;
- долговые ценные бумаги;
- депозиты, размещенные на срок более трех месяцев.

Общество признает актив в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существования права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его

обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т. п.).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящим Положением порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва определяется ежегодно при наличии признаков обесценения финансовых вложений.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

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. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество 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 (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражаются в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации, как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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.

Курсы валют составили:

78,23 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2025г.

92,09 руб. за 1 евро на 31 декабря 2025г.

Оценочные обязательства

Общество создает резервы в отношении следующих оценочных обязательств:

- По оплате отпусков;
- По незаконченным судебным и прочим разбирательствам.

3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2025 году не выявлено.

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1. Начальные и сравнительные показатели отчетности.

В начальные и сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год корректировки не вносились, используются данные сформированные на 31.12.2024 и 31.12.2025 гг.

4.2. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. балансовая стоимость прочих внеоборотных активов составила 2696 тыс.руб. в т.ч.:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	---	---
Оборудование к установке	---	---
Авансы выданные (на срок более 1 года)	---	---
Прочие	2696	---

4.3. Материально-производственные запасы.

Информация о материально-производственных запасах представлена в таблице № 6.1 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Материально-производственные запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2025г. у общества отсутствуют.

4.4. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице № 7.1 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

По состоянию на 31.12.2025 г. крупнейшими дебиторами являются:

ВкусВилл АО	5 691 440,98
Лента ООО	949 033,44
ООО "АГРОТОРГ"	2 244 438,00
ООО "СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ Н.Н."	258 984,00
ПЕРЕКРЕСТОК ТД АО	547 920,00
Урожайное ОАО	162 387,10
МЗППП ООО	130 000,00
МРК ООО	275 750,00
НТЛ ООО	595 608,00
СФТ Упаковка ООО	225 232,76
ТАУРАС-ПЛАСТ ООО	151 624,50

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2025г. составляют:

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	2890	1022
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	2890	1022
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и в составе отчета о движении денежных средств	2890	1022

4.6. Заемные средства.

Информация о заемных средствах представлена в таблице № 8.1 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Сумма расходов по займам и кредитам, включенным в прочие расходы в 2025 году, составила 83 тыс.руб., в т.ч. проценты по займам 83 тыс.руб.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности, тыс.руб.	Валюта займа	Процентная ставка
ОАО «Урожайное» договор займа № 2024/10/25 от 25.10.2024г.	46200	Российский рубль	0,2%

4.7. Кредиторская задолженность.

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице № 8.1 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Крупнейшими кредиторами по состоянию на 31.12.2025г. являются:

Маревен Фуд Сэнтрал ООО	8 830 947,46
Кипа Анастасия Сергеевна ИП	425 680,00
Урожайное ОАО	6 112 078,83
ШУЛЬГИНО ООО	2 032 265,00

4.8. Раскрытие информации по доходам и расходам.

Основная деятельность Общества в основном представлена производством и реализацией продукции переработки и консервирование овощей.

Расшифровка доходов по видам деятельности (без НДС) следующая:

Вид дохода	тыс.руб.	
	2025 год	2024 год
Выручка от продажи продукции переработки	71 232	2 528
Прочие доходы	22 758	23
ИТОГО:	93 990	2 551

Расшифровка себестоимости продаж представлена в таблице 10 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Структура коммерческих расходов представлена в таблице:

Статья затрат	тыс.руб.	
	2025 год	2024 год
Анализы, экспертизы, заключения	79	12
Дизайн	3	---
Расходы на затаривание и упаковку продукции на складе готовой продукции	448	18
Транспортные расходы (прочие сторонние)	5 917	132
ИТОГО:	6 447	162

Структура управленческих расходов представлена в таблице:

Статья затрат	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Информационные услуги	286	---
Нотариальные услуги	17	---
Командировочные расходы	--	4
Почтовые, курьерские расходы	11	1
Расходы на приобретение канцелярских товаров	52	---
ИТОГО:	366	5

Структура прочих доходов представлена в таблице:

Показатель	тыс.руб.	
	2025 год	2024 год
Начислены проценты по депозитам	---	23
Оприходование излишков	585	---
Прочая реализация	21 980	---
Прочие доходы	194	---
ИТОГО:	22 759	23

Структура прочих расходов представлена в таблице

тыс.руб.

Показатель	2025 год	2024 год
НДС не уменьш. НОБ	---	6
Начислены проценты по заемным средствам	83	4
Отработка технологии изготовления новой продукции	56	---
Потери от брака	31	---
Проведение испытаний продукции (не принимается к НУ)	34	---
Прочая реализация	25 567	---
Прочие расходы	36	---
Расходы на услуги банков	100	80
Расходы по претензиям	411	---
Расходы по списанию утилизированной продукции (материалов)	274	41
Реализация на безвозмездной основе	91	28
Штрафы, пени не принимаемые к НУ	259	---
ИТОГО:	26 942	159

4.9. Чистая прибыль (убыток)

Убыток до налогообложения по результатам 2025 года составила в Обществе 11 091 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль Общества за 2025 года составил 2 724 тыс. руб.

Чистый убыток Общества за отчетный период составил 8 367 тыс. руб.

4.10. Налог на прибыль, отложенные активы и обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом сформировано отложенный налоговый актив (ОНА) на сумму 2 696 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом сформировано отложенное налоговое обязательство (ОНО) в сумме - тыс.руб.:

По результатам деятельности за 2025 год Обществом начислен условный расход по налогу на прибыль в размере 3 109 тыс. руб. и условный расход по налогу на прибыль в размере 337 тыс. руб. а размер постоянного налогового расхода (дохода) составил 73 тыс. руб.

5. Прочие пояснения

5.1. Информация о связанных сторонах.

Информация об операциях со связанными сторонами также представлена в данной таблице.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Лабатата»

Перечень субъектов, способных контролировать
или оказывать влияние на деятельность ОАО «Урожайное»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения , для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	% акций (долей) в уставном капитале
-------	---	--	---	----------------------------	-------------------------------------

1	Абросимов Павел Александрович	РФ	Бенефициарный владелец	18.06.2024г.	Не имеет
2	Бедняков Николай Валерьевич	РФ	Бенефициарный владелец	18.06.2024г.	Не имеет
3	Филь Александр Александрович	РФ	Учредитель	18.06.2024г.	0,1
4	ОАО «Урожайное»	356017, Ставропольский край, Новоалександровский р-н, п. Равнинный, ул. Советская, 1	Учредитель	18.06.2024г.	99,9

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарными владельцами ООО «Лабатата» имеющим преимущественное участие в уставном капитале являются – Абросимов П.А. и Бедняков Н.В.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

За 2025 год общая сумма вознаграждения управленческого персонала Общества, включая заработную плату и премии, составила 1 381 тыс.руб., в том числе

- оплата труда 1 038 тыс. руб.
- начисленные взносы во внебюджетные фонды – 259 тыс. руб.,
- ежегодный оплачиваемый отпуск 58 тыс. руб.,
- обеды 26 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не выплачивались.

5.2. Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2025 году не получало

5.3. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует

5.4. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2025 год, на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

5.5. Информация об условных обязательствах и условных активах

На 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют условные обязательства.

На 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют условные активы.

5.6. Информация по прекращаемой деятельности

Общество прекращение своей деятельности не планирует.

Генеральный директор
ООО «Лабатата»

Секачев В.М.

