

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	117	(32)	227	-	-	(77)	-	-	-	-	-	344	(109)
	За 2024 г.	-	-	117	-	-	(32)	-	-	-	-	-	117	(32)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	117	(32)	227	-	-	(77)	-	-	-	-	-	344	(109)
	За 2024 г.	-	-	117	-	-	(32)	-	-	-	-	-	117	(32)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка	
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	235	84	-
в том числе: Офисное оборудование	235	84	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	227	-	-	(227)	-	-
	За 2024 г.	-	-	117	-	-	(117)	-	-
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	227	-	-	(227)	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	356 060	-	1 099 893	(1 080 321)	-	-	X	X	375 632	-
	За 2024 г.	-	-	1 278 902	922 842	-	-	X	X	356 060	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1	-	513	(509)	-	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	-	-	313	(312)	-	-	-	-	1	-
Товары	За 2025 г.	356 059	-	1 099 380	(1 079 812)	-	-	-	-	375 627	-
	За 2024 г.	-	-	1 257 378	(901 318)	-	-	-	-	356 059	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	123 886	-	40 202	-	(100 797)	-	(8 735)	-	63 291	(2 528)
	За 2024 г.	73 230	-	123 772	-	(73 116)	-	(1 647)	-	123 886	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 873	-	4 771	-	(2 821)	-	-	-	4 823	-
	За 2024 г.	23 517	-	2 853	-	(23 496)	-	-	-	2 873	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	40 861	-	35 827	-	(40 861)	-	(8 735)	-	35 827	(2 528)
	За 2024 г.	49 570	-	40 862	-	(49 571)	-	(1 647)	-	40 861	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	8 150	-	-	-	(6 618)	-	-	-	1 532	-
	За 2024 г.	113	-	8 086	-	(49)	-	-	-	8 150	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 644	-	(550)	-	-	-	-	-	2 094	-
	За 2024 г.	-	-	2 644	-	-	-	-	-	2 644	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	69 255	-	-	-	(50 496)	-	-	-	18 759	-
	За 2024 г.	-	-	69 255	-	-	-	-	-	69 255	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	103	-	112	-	-	-	-	-	216	-
	За 2024 г.	30	-	73	-	-	-	-	-	103	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	32	-	-	-	-	-	32	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	123 886	-	40 202	-	(100 797)	-	(8 735)	X	63 291	(2 528)
	За 2024 г.	73 230	-	123 772	-	(73 116)	-	(1 647)	X	123 886	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	2 528	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 528	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	481 005	454 586	30	(480 441)	-	-	455 179
	За 2024 г.	83 274	480 284	-	(82 553)	-	-	481 005
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	479 923	389 551	30	(479 923)	-	-	389 581
	За 2024 г.	71 574	479 923	-	(71 574)	-	-	479 923
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	56 605	-	-	-	-	56 605
	За 2024 г.	1 275	-	-	(1 275)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	581	8 126	-	(411)	-	-	8 295
	За 2024 г.	9 590	237	-	(9 246)	-	-	581
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	331	-	-	(331)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	137	111	-	(3)	-	-	245
	За 2024 г.	263	2	-	(128)	-	-	137
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	364	192	-	(104)	-	-	452
	За 2024 г.	241	123	-	-	-	-	364
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	481 005	454 586	30	(480 441)	-	X	455 179
	За 2024 г.	83 274	480 284	-	(82 553)	-	X	481 005

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	

Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	375	335	-	-	710
	За 2024 г.	-	375	-	-	375
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	375	335	-	-	710
	За 2024 г.	-	375	-	-	375

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 080 222	901 577
Затраты на оплату труда	11 948	8 913
Отчисления на социальные нужды	3 175	2 351
Амортизация	77	32
Прочие затраты	21 644	9 602
Итого по элементам	1 117 066	922 475
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 117 066	922 475

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности

за 2025 г.

1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью "ЛАКРУА АГРО" (ООО "ЛАКРУА АГРО")
ИНН: 6732245063, КПП: 600001001, ОГРН: 1236700004298, дата государственной регистрации 23.03.2023 года

адрес: 180024, Псковская область, г Псков, Кузбасской Дивизии, д. 19, помещ. 307

Вид деятельности в 2025 году: оптовая торговля

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.21 Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных.

В отчетном периоде Общество осуществляло поставку в Российскую Федерацию аминокислот (метионин, лизин, треонин, триптофан, валин, изолейцин, аргинин), витаминов и других кормовых добавок для производства премиксов, концентратов и комбикормов, и реализовывало их на территории Российской Федерации и экспортировало их в страны ЕАЭС.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Среднесписочная численность за 2025 год: 4 человека.

Учредители:

- ООО "ЛАКРУА", Республика Беларусь, Минская область, г. Минск, Победителей проспект, д. 106, офис 303 - 99% (990 тыс.руб);
- Артюковский Владислав Олегович, иностранный гражданин, Республика Беларусь - 1% (10 тыс.руб).

Исполнительный орган:

- Директор - Артюковский Владислав Олегович.

С 13.03.2026 на должность директора назначена Зенькевич Анастасия Александровна (Протокол внеочередного общего собрания участников ООО «ЛАКРУА АГРО» от 12.03.2026 года).

Главный бухгалтер:

- Артюковская Светлана Адамовна.

Размер уставного капитала - 1000 тыс.рублей

Применяемая форма налогообложения - общая система налогообложения (ОСНО).

2. Учетная политика

(информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная п. 45 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023

"Бухгалтерская (финансовая) отчетность", в текстовой форме)

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ и составлена с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства организации, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем

признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

Материалы учитываются по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материалов.

Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости.

Затраты на приобретение запасов для управленческих нужд признаются расходами периода, в котором они понесены.

Товары для перепродажи учитываются по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением.

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

Создается резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

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.

Резерв создается на основе проведенной инвентаризации дебиторской задолженности предприятия с отнесением сумм резерва на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

На 31.12.2025 в бухгалтерском учете отражено оценочное обязательство по оплате отпусков работникам, которое по результатам инвентаризации составляет 710 тыс. руб.

Выручка от реализации признается по методу начисления (в момент перехода права собственности на товары к покупателю).

Управленческие расходы, коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Начисление налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется с применением ПБУ 18/02 (балансовым методом).

3. Дополнительная информация

3.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг (без НДС) за 2025 год составила 1093833 тыс. руб.

3.2. В связи с введением в действие с 01.01.2025 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» изменился порядок представления отдельных показателей в бухгалтерской отчетности. В связи с этим сравнительные данные за предыдущие периоды были приведены к новым принципам с целью обеспечения сопоставимости данных.

В отчете о финансовых результатах изменился порядок представления прочих доходов и расходов без изменения конечного результата за 2024 год: показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, учитываются в нетто-оценке (курсовые разницы, формирование оценочных резервов)

Тыс.руб.

Показатели	в ОФР за 2025 г.	в ОФР за 2024 г.
Прочие доходы (стр. 2340), в т.ч.	8259	72599
- скидка от поставщика	8250	8250
- курсовые разницы		62686
- отчисления в оценочные резервы		1647
- прочие доходы	9	16
Прочие расходы (стр.2350), в т.ч.	(48909)	(113249)
- курсовые разницы	(39523)	(102209)
- скидка покупателю	(8022)	(8022)
- отчисления в оценочные резервы	(375)	(2022)
- прочие расходы	(989)	(996)

В отчете о движении денежных средств (ОДДС) скорректированы по новым принципам следующие показатели за 2024 г.:

Тыс.руб.

Показатели	в ОДДС за 2025 г.	в ОДДС за 2024 г.
Из стр. 4110 «Поступления» «возврат налогов от ФНС» «прочие поступления»	84 398 81 239	0 165 637
Из стр. 4120 «Платежи» «таможенные платежи» «прочие платежи»	(216 750) (58 315)	(0) (275 065)

3.4. Расчеты по налогу на прибыль

Тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - стр.2300 ОФР	(9251)	138
2	Ставка налога на прибыль	25%	20%
3	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	2312	(28)
4	Постоянный налоговый расход (обусловлен наличием расходов (доходов), не учитываемых при налогообложении прибыли)	(163)	(308)
5	Отложенные налоговые обязательства (обусловлены различным порядком отражения курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете; начислением в бухгалтерском учете резервов по отпускам и сомнительным долгам, при отсутствии таких резервов в налоговом учете) – стр. 2412 ОФР	8575	(6034)
6	Налоговая база по налогу на прибыль	Убыток 42898	Прибыль 31849
7	- текущий налог на прибыль - отложенный налоговый актив, исчисленный от налогового убытка (в связи с переносом убытка на будущее) – стр.2412 ОФР	0 10724	6370

На 31.12.2024 была произведена переоценка отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением с 2025г. ставки налога на прибыль (25 %). Эффект от изменения ставки налога на прибыль составил 1457 тыс.руб. и отражен по стр. 2412 отчета о финансовых результатах за 2024 г.

3.5. На 31.12.2025 не выявлены объекты основных средств, по которым имеет место обесценение, которое влечет за собой пересмотр балансовой стоимости объектов (включая накопленную амортизацию). На 31.12.2025 произведена проверка элементов амортизации, в результате которой принято решение их не пересматривать. Фактическое выбытие основных средств в 2025 году не осуществлялось.

- 3.6. По строке баланса 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:
- на 31.12.2025 расходы будущих периодов в сумме 104 тыс. руб.
 - на 31.12.2024 расходы будущих периодов в сумме 13 тыс. руб.

3.7. При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля ЦБ РФ:

Иностранная валюта	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3.8. Заемные средства не привлекались в течение 2025 года.

3.9. В течение 2025 года поручительства по обязательствам третьих лиц не выдавались.

3.10. В 2025 году отсутствовал факт прекращения каких-либо видов деятельности, осуществляемых ранее.

3.11. Общество ведет учет ценностей с использованием забалансовых счетов. Так, по состоянию на 31.12.2025, на 001 счете «Арендованные основные средства» числятся арендованные основные средства в сумме 9 471 тыс. руб., в том числе:

001, Арендованные основные средства	Кол-во	Стоимость, руб.
Volvo S90	1	2 457 827,00
Часть нежилого здания по адресу г.Санкт-Петербург, ул. Савушкина, дом 83, корп. 3, литер А	1	7 012 738,73

К договорам аренды в отношении вышеуказанного имущества положения ФСБУ 25/2018 не применяются в связи с невыполнением условий, предусмотренных п. 5 ФСБУ 25/2018.

3.12. Необходимость отражения корректировок в межотчетный период в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 отсутствовала, т.к. у организации отсутствуют нематериальные активы.

3.15. Прочие доходы и расходы, которые не зачисляются на счет прибылей и убытков отсутствуют.

4. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами с ООО «ЛАКРУА АГРО» являются

- ООО «ЛАКРУА»
- Артюковский В.О.

В течение 2025 года операции Общества со связанными сторонами проводились в рамках законодательства РФ:

1) С Артюковским Владилавом Олеговичем в течение 2025 года производились расчеты по оплате труда в рамках трудового договора с 01.01.2025 по 31.12.2025 в размере 6 328,6 тыс.руб., в том числе НДФЛ.

2) С ООО «ЛАКРУА» в течение 2025 года осуществлялись следующие сделки:

- приобретено у связанной стороны товаров на общую сумму 946 273,5 тыс. руб., в том числе: 90 707,3 тыс.руб., 9 577,2 тыс.USD, 136,8 тыс.EUR (ООО «ЛАКРУА АГРО» - покупатель, ООО «ЛАКРУА» - поставщик);
- реализовано связанной стороне товаров на общую сумму 422 256,8 тыс. руб., в том числе: 96 154,6 тыс.руб., 3 416,7 тыс.USD, 266,0 тыс.EUR (ООО «ЛАКРУА АГРО» - поставщик, ООО «ЛАКРУА» - покупатель);
- аренда у связанной стороны по договору аренды транспортного средства на общую сумму 552,1 тыс. руб., в том числе: 177,6 тыс.руб., 14,2 BYN (ООО «ЛАКРУА АГРО» - арендатор, ООО «ЛАКРУА» - арендодатель).

На 31.12.2025 долг организации перед связанной стороной составил 429 808 тыс.руб.

Форма расчетов: безналичная, взаимозачет

Резервы по сомнительным долгам в отношении расчетов со связанными сторонами на 31.12.2025 не формировались в связи с отсутствием таких долгов.

К основному управленческому персоналу организации, составляющему и подписывающему бухгалтерскую отчетность, относятся директор и главный бухгалтер.

Размер вознаграждений, выплаченных в 2025 г. основному управленческому персоналу

Показатель	Сумма с учетом страховых взносов, тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (в т.ч. оплата труда, отпускные, натуральный доход)	11729,5	10 094,7
Долгосрочные вознаграждения	-	-

5. Риски и условные факты хозяйственной жизни.

Существенное влияние на прибыль (убытки) и капитал организации в 2026 году могут оказать рыночные риски в случае резкого увеличения рыночных цен на закупаемые товары для перепродажи, что в свою очередь повлечет резкое увеличение себестоимости товаров, как следствие, падением спроса на реализуемую продукцию, снижение рентабельности продаж.

В связи с проводимой с февраля 2022 г. Российской Федерацией специальной военной операцией рядом стран были введены экономические санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, предприятий различных сфер деятельности. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским компаниям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер в сфере валютного контроля и в других областях законодательства.

В связи с ростом геополитической напряженности наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также изменение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Данные события в различной степени повлияли на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Обществом проанализированы связанные с данными обстоятельствами риски, которые могут повлиять на способность предприятия осуществлять деятельность непрерывно.

Анализ показал, что:

- задолженность контрагентов из недружественных стран на 31.12.25 отсутствует;
- реализация товаров осуществляется в основном на территории стран ЕАЭС. Однако рост цен на закупаемые товары, рост расходов по транспортировке может превысить рыночные цены, что в свою очередь негативно скажется на финансовых результатах Общества;
- в связи с существенным ростом курса валют ожидается рост стоимости приобретаемых товаров.

С учетом планируемых операционных и финансовых результатов деятельности Общества, принимая во внимание имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, у руководства есть достаточные основания ожидать, что Общество будет осуществлять свою деятельность в течение как минимум следующих 12 месяцев, т.е. допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным. Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время - риску продолжающегося негативного влияния политического и экономического кризиса, вызванного

проведением РФ специальной военной операции, что связано с введением экономических санкций со стороны ряда стран против России и ответных мер РФ. При данных обстоятельствах нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Руководство ООО «ЛАКРУА АГРО» продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

6. События после отчетной даты.

К событиям после отчётной даты Общество относит:

- судебное производство с ООО «ЭКОФИД», по итогам которого с контрагента взыскано в пользу ООО «Лакруа Агро» задолженность и пени в размере 2666,8 тыс.руб.;
- смена состава участников общества: из состава участников вышел Артюковский В.О. и вошел в состав – Малевич В.Л.
- продолжающуюся в 2026 году санкционную политику в отношении Российской Федерации в связи с проводимой с февраля 2022 г. Российской Федерацией специальной военной операции.

Иные существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Главный бухгалтер  С.А. Артюковская

Директор  А.А. Зенькевич

30.03.2026