# ПОЯСНЕНИЯ
# К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
# И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
# ООО «ЛАСЕНОР РУСИЯ»

# ЗА 2025 ГОД

## СОДЕРЖАНИЕ


**I. Общие сведения ..... 3**

1. Информация об Обществе ..... 3
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность ..... 4

**II. Учетная политика ..... 5**

1. Основа составления бухгалтерской отчетности ..... 5
2. Активы и обязательства в иностранных валютах ..... 5
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства ..... 5
4. Нематериальные активы и Основные средства ..... 6
5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы ..... 8
6. Права пользования активами ..... 8
7. Финансовые вложения ..... 9
8. Запасы ..... 9
9. Дебиторская задолженность ..... 10
10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств ..... 10
11. Уставный и резервный капитал ..... 11
12. Кредиты и займы полученные ..... 11
13. Обязательства по аренде ..... 11
14. Оценочные обязательства и условные обязательства ..... 12
15. Расчеты по налогу на прибыль ..... 12
16. Доходы ..... 13
17. Расходы ..... 13

**III. Раскрытие существенных показателей ..... 14**

1. Вступительные остатки, исправления существенных ошибок ..... 14
2. Основные средства ..... 15
3. Права пользования активами и обязательствами по аренде ..... 15
4. Финансовые вложения ..... 16
5. Запасы ..... 16
6. Дебиторская задолженность ..... 16
7. Денежные средства и денежные эквиваленты ..... 16
8. Кредиты и займы ..... 17
9. Кредиторская задолженность ..... 17
10. Капитал и резервы ..... 17
11. Налоги ..... 18
12. Выручка от продаж ..... 18
13. Расходы по обычным видам деятельности ..... 19
14. Прочие доходы и прочие расходы ..... 20
15. Связанные стороны ..... 20
16. Риски хозяйственной деятельности ..... 23
17. События после отчетной даты ..... 25
18. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ..... 25
19. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ ..... 26
20. ПРИЛОЖЕНИЯ К ПОЯСНЕНИЯМ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД ..... 27

## I. Общие сведения

### 1. Информация об Обществе

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Ласенор Русия» (далее – Общество).

Сокращенное наименование общества: ООО «Ласенор Русия»

ИНН 6163153766, КПП 616301001, ОГРН 1176196017942

Общество в 2025 году осуществляло следующие виды деятельности:

- торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группировки;
- Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки;
- прочие виды деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Ласенор Русия» в 2025 году: торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группировки;

В 2025 году Общество занималось продажей натуральных пищевых эмульгаторов.

Дата регистрации Общества: 14.04.2017, общество создано путем реорганизации в форме выделения из ООО «ЮгМаслоПродукт» (ОГРН 1026103277309).

Средняя численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 составляет 12 человек (на 31.12.2024–12 человек, на 31.12.2023–24 человек). Численность сотрудников сократилась по сравнению с 2023 годом, в связи с изменением основного вида деятельности с 02.10.2023г. по решению учредителя (10.89 «Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки» был заменен на вид деятельности 46.38.29 «Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группировки»).

Общество зарегистрировано по адресу: 344022, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. Максима Горького, д. 245/26, оф. 705.

Единственным участником, владеющим 100% уставного капитала, является компания «Lasenor Emul, S.L.» (Испания).

Генеральным директором Общества с 14.01.2017 является Барабашов Евгений Борисович.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников Общества;
- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества.

Общество имеет 1 территориально-обособленное подразделение, зарегистрированное на территории Российской Федерации:

| Наименование | Адрес |
|---|---|
| Филиал ООО «Ласенор Русия» в г. Азов | 346780, Ростовская обл., г. Азов, ул. Заводская, дом 4 |

Территориально-обособленное подразделение не имеет баланса и банковского счета.

## 2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации.

В 2025 году валютные курсы к рублю значительно снизились по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31.12.2024.

В 2025 году Банк России понижал ключевую ставку:
- 09.06.2025 - с 21% до 20%,
- 28.07.2025 - с 20% до 18%,
- 15.09.2025 - с 18% до 17%,
- 27.10.2025 - с 17% до 16,5%,
- 22.12.2025 - с 16,5% до 16%.

## II. Учетная политика

### 1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы «1С: Предприятие 8.3», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех обособленных подразделений.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

### 2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

***Курсы иностранных валют***

| Наименование | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| За 1 доллар США | 78,2267 | 101,6797 | 89,6883 |
| За 1 евро | 92,0938 | 106,1028 | 99,1919 |
| За 1 китайский юань | 11,1592 | 13,4272 | 12,5762 |

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. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность, включая чистую стоимость инвестиции в аренду, задолженность по кредитам и займам, обязательства по аренде, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## 4. Нематериальные активы и Основные средства

***Нематериальные активы и их оценка***

В бухгалтерском учете в качестве объектов нематериальных активов принимаются активы, которые соответствуют одновременно следующим признакам:

- отсутствие материально-вещественного состояния;
- организация рассчитывает использование таких активов в своей хозяйственной деятельности;
- организация рассчитывает использование таких активов длительный период времени, превышающий 12 месяцев;
- использование таких активов предполагает обеспечить организации получение экономической выгоды (дохода) в будущем;
- имеет возможность быть выделенным или идентифицированным из иных активов;
- стоимостной лимит отнесения к Нематериальным активам, отражаемых в балансе, составляет свыше 100 000,00 руб.;
- Нематериальные активы стоимостью ниже 100 000,00 руб. относятся к Малоценным Нематериальным активам (МНМА).

НМА принимаются к учету по первоначальной стоимости.

***Выбытие Нематериальных активов***

Финансовый результат от выбытия Нематериальных активов (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

***Обесценение Нематериальных активов***

Общество проверяет Нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

***Состав и оценка основных средств***

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, если стоимость активов превышает установленный лимит 100 тыс. руб. за единицу.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения. Амортизация основных средств начисляется – линейным способом.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств.

По состоянию на 31.12.2025г. был проведен пересмотр элементов амортизации по полностью самортизированным объектам. Срок был продлен в зависимости от планируемой эксплуатации ОС. Таблица пересмотра ниже.

| Группа ОС | Способ начисления амортизации | Продление срока полезного использования, мес. |
|---|---|---|
| Здания | Линейный | От 85 до 121 |
| Сооружения | Линейный | от 61 до 128 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | Линейный | от 36 до 128 |
| Офисное оборудование | Линейный | От 37 до 51 |
| Транспортные средства | Линейный | От 37 до 79 |

В 2023 году был заключен договор аренды оборудования № 0210/2023 от 02.10.2023 г. с ООО «Ласенор Юг». Данный договор является операционной арендой. Основные средства, переданные в аренду, отражены на сч. 03.02.

***Амортизация основных средств***

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом ожидаемого периода эксплуатации производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Сроки полезного использования по группам основных средств представлены ниже.

| Основные группы ОС | Срок полезного использования (мес.) |
|---|---|
| Здания | 109 – 121 |
| Сооружения | 97 – 279 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 56 – 152 |
| Офисное оборудование | 51 – 61 |
| Транспортные средства | 79 |

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Не начисляется амортизация по земельным участкам.

Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если полученный доход от ликвидации Основного средства не превышает 1 тыс. руб.

***Выбытие основных средств***

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

***Обесценение основных средств***

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

## 5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, авансы на приобретение основных средств, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в составе строки 1150 «Основные средства».

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

## 6. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у

арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. Земельные участки в составе прав пользования активами также амортизируется.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в таблицу 2.2. «Наличие и движение прав пользования активами» Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). 01.10.2024 прекращен договор аренды, право пользования активами закрыто. В 2025 году права пользования активами отсутствуют.

## 7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## 8. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

Оценка запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней стоимости.

***Сырье и материалы***

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

***Незавершенное производство***

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость незавершенного производства.

***Готовая продукция***

В составе готовой продукции отражены активы, законченные обработкой, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.

Готовая продукция оценена по фактической себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

***Товары для перепродажи***

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости.

***Резервы под обесценение запасов***

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением.

При наличии обесценения – на сумму обесценения запасов начисляется резерв, который относится на увеличение расходов Общества.

## 9. Дебиторская задолженность

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

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Сомнительной дебиторской задолженностью признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

## 10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и пересчетом остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:
- валютно-обменные операции (кроме полученных потерь или выгод);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

## 11. Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости вклада Единственного участника Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества. Уставный капитал оплачен полностью.

Резервный капитал не создается.

## 12. Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, подлежат единовременному включению в прочие расходы.

## 13. Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде; - относится на стоимость права пользования активом.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде пересматривается ставка дисконтирования.

При полном или частичном прекращении аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

## 14. Оценочные обязательства и условные обязательства

***Оценочные обязательства***

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

***Условные обязательства***

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

## 15. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

• *в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль»* – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Общество отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в строках 1180 и 1420 соответственно.

## 16. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки, в том числе:

- доходы от продажи прочего имущества;
- положительные курсовые разницы;
- излишки в результате инвентаризации;
- доходы по претензиям;
- доходы от продажи основных средств;
- восстановление оценочного обязательства по неотгулянным отпускам;
- пересмотр элементов амортизации;
- прочие доходы.

## 17. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, закупкой товаров, предназначенных для продажи, относящиеся к проданной продукции, товарам, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, приобретением и продажей товаров, в том числе:

- оплата услуг банка;
- отрицательные курсовые разницы;
- расходы от продажи прочего имущества;
- расходы от продажи основных средств;
- расходы по претензиям;
- резерв по сомнительным долгам;
- расходы за счет чистой прибыли;
- налоги и сборы;
- налоги на ФОТ при выплате чистой прибыли;
- прочие расходы.

## III. Раскрытие существенных показателей

### 1. Вступительные остатки, исправления существенных ошибок

С 2025 года в бухгалтерской отчётности применяются обновлённые формы и правила составления в соответствии с ФСБУ 4/2023 (приказ Минфина от 04.10.2023 №157н). Стандарт заменил ПБУ 4/99 и приказ Минфина №66н. Данные бухгалтерской отчетности 2025 г. сформированы путем корректировки данных бухгалтерской отчетности за 2024 и 2023 гг.

Показатели бухгалтерской отчетности представлены в таблице:

тыс. руб.

| № п/п | Наименование статьи (код строки) | Сумма до корректировок | Корректировки | Сумма с учетом корректировок | Примечания |
|---|---|---|---|---|---|
| *Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2023г.* | | | | | |
| | **АКТИВ** | | | | |
| | Основные средства (стр.1150) | 81 042 | | 116 178 | Пересмотр Основных средств и Инвестиционной недвижимости |
| | в том числе: Основные средства, сданные в аренду | 0 | + 35 136 | 35 136 | |
| | Инвестиционная недвижимость (стр. 1160) | 35 136 | (35 136) | 0 | |
| | **Итого по разделу I (стр. 1100)** | **321 478** | **0** | **321 478** | |
| | Дебиторская задолженность (стр. 1230) | 471 483 | (376) | 471 107 | Выделен НДС с авансов по запасам и услугам |
| | Прочие оборотные активы (стр. 1260) | 443 | + 376 | 819 | Добавлен НДС с авансов по запасам и услугам |
| | **Итого по разделу II (стр. 1200)** | **1 045 405** | **0** | **1 045 405** | |
| | **БАЛАНС (стр. 1600)** | **1 366 883** | **0** | **1 366 883** | |
| | **ПАССИВ** | | | | |
| | Кредиторская задолженность (стр. 1520) | 135 414 | 0 | 135 414 | |
| | в том числе: Прочая задолженность | 1 941 | (1 941) | 0 | Разделение строк в связи с переходом на ФСБУ 4/2023 |
| | Расчеты с покупателями и заказчиками | 0 | + 1 939 | 1 939 | |
| | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 0 | 2 | 2 | |
| | **Итого по разделу V (стр. 1500)** | **163 512** | 0 | **163 512** | |
| | **БАЛАНС (стр. 1700)** | **1 192 508** | **0** | **1 192 508** | |
| | | | | | |
| *Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2024г.* | | | | | |
| | **АКТИВ** | | | | |
| | Основные средства (стр.1150) | 8 586 | + 37 774 | 46 360 | Пересмотр Основных средств и Инвестиционной недвижимости |
| | в том числе: Основные средства, сданные в аренду | 0 | + 37 774 | 37 774 | |
| | Инвестиционная недвижимость (стр. 1160) | 37 774 | (37 774) | 0 | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **Итого по разделу I (стр. 1100)** | **47 454** | **0** | **47 454** | |
| | Дебиторская задолженность (стр. 1230) | 579 470 | (22) | 579 448 | Выделен НДС с авансов по запасам и услугам |
| | Прочие оборотные активы (стр. 1260) | 26 | + 22 | 48 | Добавлен НДС с авансов по запасам и услугам |
| | **Итого по разделу II (стр. 1200)** | **1 145 054** | **0** | **1 145 054** | |
| | **БАЛАНС (стр. 1600)** | **1 102 076** | **0** | **1 102 076** | |

## 2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп приведена в таблице 2.1. «Основные средства» Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2025 году действует договор аренды оборудования № 0210/2023 от 02.10.2023 г. с ООО «Ласенор Юг». Общая стоимость Основных средств, переданных в аренду, с учетом ОС до 100 тыс. руб., на 31.12.2025 составляет 25 426 тыс. руб. (в 2024 г – 37 806 тыс. руб.)

***Обесценение основных средств***

Проверка на обесценение основных средств не проводилась в связи с отсутствием признаков обесценения на 31.12.2025г.

***Незавершенные вложения во внеоборотные активы***

В строке 1150 «Основные средства» отражены незавершенные капитальные вложения. Детальная информация представлена в таблице 2.5 «Капитальные вложения в основные средств (за исключением инвестиционной недвижимости)» Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Проверка на обесценение незавершенных капитальных вложений не проводилась в связи с отсутствием признаков обесценения на 31.12.2025г.

## 3. Права пользования активами и обязательствами по аренде

***Права пользования активами***

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в таблице 2.2. «Наличие и движение прав пользования активами» Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

***Обязательства по аренде***

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

в тыс. руб.

| Наименование | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса) | - | - | 3 326 |
| Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса) | - | - | 32 751 |
| **Итого обязательства по аренде** | **-** | **-** | **36 077** |

Договор аренды № ЮМП-ЛР/092020 от 01.09.2020 прекращен 01.10.2024г, в связи с принятием решения учредителя об изменении вида деятельности Организации. Возврат всех

Основных средств арендодателю ООО «Ласенор Юг» проведен.

## 4. Финансовые вложения

***Займы выданные***

Информация о займах, выданных связанным сторонам, раскрыта в таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых вложениях.

## 5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в таблице 4.1. «Наличие и движение запасов» Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Списано» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Показатели по графе «Изменения видов запасов» включают изменение отдельных видов запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой. Указанные показатели участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим видам запасов.

Основания для создания резерва под снижение стоимости запасов отсутствовали.

## 6. Дебиторская задолженность

Информация о структуре дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)», «проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «на расходы», «восстановление резерва», «переквалифицировано» отражены с учетом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

## 7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов раскрыт в строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в бухгалтерском балансе.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025 Обществом открыты депозитные счета в банке на общую сумму 310 000 тыс. руб.:

тыс. руб.

| Дата размещения | Сумма депозита | % ставка | Срок размещения по | Кол-во дней |
|---|---|---|---|---|
| 24.11.2025 | 120 000,0 | 15,77 | 23.01.2026 | 60 |
| 25.12.2025 | 120 000,0 | 15,30 | 19.01.2026 | 25 |
| 30.12.2025 | 70 000,0 | 14,33 | 11.01.2026 | 12 |
| **Итого:** | **310 000,0** | | | |

## 8. Кредиты и займы

***Кредиты***

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества кредитные линии отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 банкам в залог имущество не передавалось.

Краткосрочные кредиты в 2025 и 2024 году отсутствовали.

***Займы полученные от основного общества***

Займы в 2025 и 2024 году отсутствовали.

## 9. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице 6.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)», «проценты, штрафы и иные начисления», «погашен» и «на доходы» включают кредиторскую задолженность, поступившую и погашенную (списанную) в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам:

| Наименование | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| Налог на добавленную стоимость | 545 | 12 287 | 94 320 |
| Налог на прибыль | 1 518 | 4 114 | - |
| Налог на имущество | - | - | 176 |
| Прочие налоги и сборы | 3 | 1 232 | 11 116 |
| **Итого задолженность по налогам и сборам** | **2 066** | **17 633** | **105 612** |

## 10. Капитал и резервы

*Уставный капитал*

По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал Общества полностью оплачен.

## 11. Налоги

***Налог на добавленную стоимость***

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции, услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, оказания услуг.

тыс. руб.

| Наименование | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| НДС по проданным товарам, продукции, услугам, в том числе: | 14 227 | 154 160 |
| по ставке НДС – 20% | 14 227 | 153 769 |
| по ставке НДС – 10% | 0 | 391 |
| НДС по приобретенным ценностям | 3 409 | 79 592 |
| НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету | 3 409 | 79 592 |

Повышение ставки налога на добавленную стоимость (НДС)

С 1 января 2026 года ставка налога на добавленную стоимость (НДС) составит 22%. Соответствующие поправки внесены в Налоговый кодекс Российской Федерации Федеральным законом от 28.11.2025 № 425-ФЗ.

***Налог на имущество***

В 2025 году налог на имущество начислялся на недвижимое имущество по ставке 2,2% и составил 35 тыс. руб.

***Налог на прибыль организации***

| Наименование | 2025 | | 2024 | |
|---|---|---|---|---|
| | Разница | Налоговый эффект | Разница | Налоговый эффект |
| **Условный расход по налогу на прибыль** | | **17 765** | | **13 900** |
| Постоянные налоговые расходы | 596 | 149 | 3 705 | 741 |
| Изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль | 4 448 | 1 112 | (123 245) | (24 649) |
| Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль | 3 792 | 948 | 112 580 | 22 516 |
| Налогооблагаемая прибыль | | 79 898 | | 62 540 |
| **Текущий налог на прибыль** | | **19 974** | | **12 508** |

Временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении нормируемых расходов сверх установленных норм и расходов по безвозмездной передаче имущества, различным срокам амортизации основных средств, а также изменением обязательств и появлением налоговых активов.

Применимая к Обществу в 2025 году ставка налога на прибыль составляет 25%.

## 12. Выручка от продаж

| | 2025 г. | 2024 г. |
|---|---|---|
| Реализация товаров и готовой продукции (внутренний рынок) | 36 201 | 551 036 |
| Реализация товаров и готовой продукции (экспорт) | - | 12 672 |
| Услуги (аренда) | 13 580 | 15 591 |
| **Итого** | **49 781** | **579 299** |

Получена выручка в разрезе видов деятельности за 2025 год:

тыс. руб.

| ОКВЭД | Название вида ОКВЭД | 2025 год |
|---|---|---|
| 68.20.2 | Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом | 13 579,9 |
| 46.38.29 | Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группировки | 36 201,1 |
| | **ИТОГО** | **49 781,00** |

## 13. Расходы по обычным видам деятельности

| | 2025 г. | 2024 г. |
|---|---|---|
| Реализация товаров и готовой продукции (внутренний рынок) | 26 009 | 455 983 |
| Реализация товаров и готовой продукции (экспорт) | - | 14 270 |
| Услуги (аренда) | 7 575 | 9 530 |
| **Итого** | **33 584** | **479 783** |

Состав расходов по обычным видам деятельности приведен в таблице 8 «Расходы по обычным видам деятельности» Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка строки «Прочие затраты» таблицы 8 «Расходы по обычным видам деятельности» Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлены в таблице ниже:

| | 2025 г. | 2024 г. |
|---|---|---|
| Транспортные услуги | 522 | 827 |
| Общепроизводственные/общехозяйственные расходы | 5 336 | 12 505 |
| Складские расходы | 453 | 241 |
| Аренда имущества | 624 | 7 827 |
| Лабораторные исследования | 0 | 3 044 |
| Коммунальные услуги | 107 | 2 874 |
| Командировочные расходы | 27 | 1 731 |
| **Итого** | **7 069** | **29 049** |

Коммерческие расходы представлены в таблице ниже:

| Наименование | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| Расходы на транспортировку продукции(доставка до покупателей) | 521 | 5 608 |
| Расходы на оплату труда | 4 748 | 15 091 |
| Складские расходы | 453 | 3 044 |
| Лабораторные исследования | 1 | 1 770 |
| Прочие расходы по сбыту | 45 | 12 287 |
| **Итого по строке «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах** | **5 768** | **31 800** |

Управленческие расходы представлены в таблице ниже:

| Наименование | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| Расходы на оплату труда управленческому персоналу (включая страховые взносы) | 29 745 | 70 875 |
| Информационные услуги | 3 538 | 9 648 |

| | | |
|---|---|---|
| Иные управленческие расходы | 3 496 | 7 138 |
| **Итого по строке «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах** | **36 779** | **87 661** |

Коммерческие и управленческие расходы снизились, по сравнению с предыдущим годом, в связи с изменением основного вида деятельности с 02.10.2023г.

## 14. Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах за 2025 год свернуто отражена следующая информация:

| Наименование статьи | На 31.12.2025 | | | На 31.12.2024 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Доходы | Расходы | Результат | Доходы | Расходы | Результат |
| Курсовые разницы | 8 956 | (21 989) | (13 033) | 87 938 | (80 158) | 7 780 |
| | | | | | | |

Структура прочих доходов и расходов предоставлена в таблице ниже:

| | 2025 г. | | 2024 г. | |
|---|---|---|---|---|
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| Курсовые разницы | 8 956 | (21 989) | 8 726 | (946) |
| Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества, услуг | 9 015 | (8 772) | 53 884 | (47 314) |
| Услуги банка | - | (391) | - | (1 164) |
| Восстановление оценочного обязательств по неотгулянным отпускам | 4 836 | - | 5 962 | - |
| Расходы за счет чистой прибыли | - | (596) | - | (3 705) |
| Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств | 12 482 | (9 855) | 27 145 | (25 267) |
| Налоги и сборы | - | (639) | - | (357) |
| Расчеты по претензиям | - | - | 238 | (163) |
| Результаты инвентаризации | - | - | 99 | - |
| Прочие доходы (расходы) | 283 | (645) | 2 658 | (6 777) |
| Пересмотр элементов амортизации | 6 648 | - | 7 460 | - |
| Резерв по сомнительным долгам | - | (2 062) | - | - |
| Налоги на ФОТ при выплате чистой прибыли | - | (6 037) | - | - |
| **Итого** | **42 220** | **(50 986)** | **106 172** | **(85 693)** |

## 15. Связанные стороны

***Информация о связанных сторонах***

1. Lasenor Emul S.L. – аффилированные через участника;
2. ООО «Ласенор Юг» – аффилированные через участника;
3. Emulgrain India Pvt Ltd – аффилированные через участника;
4. HOLDFOOD SERVICES, S.L. – аффилированные через участника;
5. LASENOR INDIA PVT.LTD – аффилированные через участника;
6. SOLIUM AZOV, S.L. – аффилированные через участника;
7. Барабашов Е.Б. - генеральный директор ООО «Ласенор Русия»;
8. Основной управленческий персонал (генеральный директор, директор филиала, главный бухгалтер).

***Основное общество***

Общество контролируется **Lasenor Emul S.L. (Испания),** которому принадлежит 100% долей в Уставном капитале Общества.

***Бенефициарные владельцы Общества***

Общество не раскрывает информацию о контролирующих бенефициарах на основании положений п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

***Продажи связанным сторонам***

Выручка Общества от продажи своей продукции составила:

| | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| ***Основное общество*** | | |
| Lasenor Emul, S.L. | - | - |
| ***Другие связанные стороны*** | | |
| EMULGRAIN INDIA PVT.LTD (Eurocao Foods India Pvt Ltd) | - | 13 943 |
| ООО «Ласенор Юг» | 55 747 | 384 968 |
| **Итого** | **55 747** | **398 911** |

Продажа и закупка продукции осуществлялась согласно договорам, заключенным с Обществом. Цены на поставку согласовываются в Спецификациях (Приложениях к договору).

***Закупки у связанных сторон***

Стоимость приобретенных товаров, продукции, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

| | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| ***Основное общество*** | | |
| Lasenor Emul, S.L. | - | 2 276 |
| ***Другие связанные стороны*** | | |
| Lasenor India PVT.LTD | - | 30 077 |
| EMULGRAIN INDIA PVT.LTD (Eurocao Foods India Pvt Ltd) | - | |
| ООО «Ласенор Юг» | 18 209 | 160 847 |
| HOLDFOOD SERVICES, S.L | - | 176 |
| **Итого** | **18 209** | **193 376** |

***Состояние расчетов со связанными сторонами***

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность перед Обществом составляет:

| | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| ***Основное общество*** | | | |
| Lasenor Emul, S.L. | - | 1 025 | 958 |
| ***Другие связанные стороны*** | | | |
| ООО «Ласенор Юг» | 326 307 | 449 082 | 183 711 |
| Eurocao Foods India Pvt Ltd (EMULGRAIN INDIA PVT.LTD) | - | - | 39 691 |
| Lasenor India PVT.LTD | - | - | 7 845 |
| **Итого** | **326 307** | **450 107** | **232 205** |

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность Общества составляет:

| | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| ***Основное общество*** | | | |
| Lasenor Emul, S.L. | - | 299 | 7 314 |
| ***Другие связанные стороны*** | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| ООО «Ласенор Юг» | 64 | 45 671 | 134 |
| SOLIUM AZOV, S.L. | - | 329 | 308 |
| **Итого** | **64** | **46 299** | **7 756** |

***Займы выданные***

В 2025 году Общество предоставило денежные займы компании ООО «Ласенор Юг» на сумму 177 141 тыс. руб. со сроком погашения 2026-2030 гг. (в 2024 г. займы не выдавались). Размер процентов, начисляемых на сумму займа по Договору, составляет 75% от величины Ключевой ставки, установленной Банком России на дату подписания Договора. В случае изменения Банком России величины Ключевой ставки, размер процентом, начисляемых на сумму займа по настоящему Договору, автоматически пересчитывается до 75% от новой величины Ключевой ставки.

| **Заемщик** | **Валюта займа** | **Период погашения** | **Погашено** | |
|---|---|---|---|---|
| | | | **2025 г., тыс.руб.** | **2024 г., тыс.руб.** |
| ООО «Ласенор Юг» | Руб. | Не позднее 13.10.2028, ежеквартальная сумма возврата должна составлять не менее 5% от суммы основного долга на начало каждого отчетного квартала. | 15 108,6 | 18 549,4 |
| | Руб. | Не позднее 07.11.2028, ежеквартальная сумма возврата должна составлять не менее 5% от суммы основного долга на начало каждого отчетного квартала. | 15 108,6 | 18 549,4 |
| | Руб. | Не позднее 27.06.2026, ежеквартальная сумма возврата должна составлять не менее 5% от суммы основного долга на начало каждого отчетного квартала. | 3 021,7 | 3 709,8 |
| **ИТОГО:** | | | **33 238,9** | **40 808,6** |

***Займы полученные от основного общества***

В 2025 г. и 2024 г. займы от основного общества Lasenor Emul, S.L. не получались.

***Поручительства от связанных сторон***

Суммы выданных поручительств представлены в таблице 7 «Обеспечения обязательств» Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2025 и в 2024 гг. Общество не получало поручительство от связанной стороны.

По состоянию на 31.12.2025г выданные поручительства третьим лица по обязательствам связанной стороны ООО «Ласенор Юг» составили 107 275 тыс. руб. (в 2024г - 109 456 тыс. руб.). По поручительству 100 000,0 тыс. руб. срок поручительства закончится через 2 года после расторжения договора покупки. По поручительству 7 275 тыс. руб. срок поручительства по 31.12.2026г.

***Дивиденды***

В 2025 году приняты решения о распределении прибыли и выплачены дивиденды в сумме 39 960 тыс. руб., а также принято решение о выделении из чистой прибыли премии в сумме 39 454 тыс. руб. (в 2024 году – 79 920 тыс. руб.).

***Денежные потоки по операциям со связанными сторонами***

в тыс. руб.

| | Код строки | 2025 г. | 2024 г. | 2023 г. |
|---|---|---|---|---|
| ***Основное общество*** | | | | |
| Поступило от покупателя | 4114 | - | - | 193 887 |
| Оплачено поставщику | 4126 | - | (7 875) | (211 423) |
| Выплачено дивидендов | 4322 | (39 960) | (79 920) | (76 618) |

***Основной управленческий персонал Общества***

Генеральный директор Барабашов Евгений Борисович.

В 2025 году Общество производило выплаты вознаграждения основному управленческому персоналу (генеральный директор, директор филиала, главный бухгалтер).

в тыс. руб.

| Виды выплат | 2025 г. | 2024 г. |
|---|---|---|
| Краткосрочные вознаграждения* | 69 956 | 46 140 |
| в том числе страховые взносы | 8 682 | 6 890 |
| **Итого** | **69 956** | **46 140** |

** включая НДФЛ и страховые взносы*

Задолженность Общества на 31.12.2025 отсутствует. (31.12.2024 – 285 тыс. руб., 31.12.2023 – 457 тыс. руб.).

## 16. Риски хозяйственной деятельности.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество: правовые, финансовые, риски снижения ликвидности.

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

**Механизм управления рисками**

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

**Правовые риски**

В отчетном 2025 году существенные правовые риски для Общества связаны с возможными изменениями налогового, трудового, гражданского и таможенного законодательства. Для минимизации данных рисков Общество осуществляет постоянный мониторинг изменений нормативно-правовой базы, привлекает профильных юристов и заблаговременно адаптирует внутренние регламенты.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов, отсюда возможны доначисления налогов, пени и штрафов по сделкам, по которым ранее претензий не возникало.

При определенных обстоятельствах проверки могут быть подвергнуты периоды, охватывающие свыше трех лет предшествующему периоду.

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

**Финансовые риски**

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов процентных ставок, курсов иностранных валют.

**Риск снижения ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, прочим кредиторам.

**Условные налоговые обязательства**

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

По состоянию на 31.03.2026 г. Общество ведет следующие не завершенные судебные дела:

| № | Номер дела | Контрагент | Суд | Предмет / описание | Сумма иска / претензии |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | А53-4914/2026 | Ростовская таможня, Южное таможенное управление | Арбитражный суд Ростовской области | Взыскание процентов, начисленных на излишне уплаченные (взысканные) таможенные платежи | 2 230 194,38 руб. |
| 2 | А32-54625/2024 | Новороссийская таможня | Арбитражный суд Краснодарского края | О взыскании судебных расходов | 724 202,77 руб. |

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

***Оценочные обязательства***

Информация об изменении оценочных обязательств за 2025 год представлена в таблице 6.2. «Оценочные обязательства» Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

***Обеспечения выданные и гос. помощь***

Общество не являлось получателем государственной помощи.

## 17. События после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

За период после 31 декабря 2025 года по дату составления бухгалтерской отчетности события после отчетной даты были приняты решения о распределении дивидендов на сумму 19 800 тыс. руб. (решение б/н от 02.02.2026г, решение б/н от 02.03.2026г) и выплаты поощрения (премии) за счет чистой прибыли в сумме 26 960 тыс. руб. (решение б/н от 15.01.2026г). Приобретения отсутствуют.

## 18. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Сложная ситуация в мире с начала 2022 года, санкции иностранных государств в отношении Российской Федерации, нестабильная финансовая ситуация, рост курса валют влияют на деятельность компании. Однако диверсификация валютных, страновых,

контрагентских рисков позволяет утверждать о некритичности влияния указанных негативных факторов.

По состоянию на 31.12.2025г. организация располагает достаточными ресурсами (финансовыми средствами, активами), позволяющими продолжать деятельность без существенных рисков нарушения платежеспособности и выполнения обязательств перед кредиторами:

- величина чистых активов в 2025г. является положительной, составляет 1 091 224 тыс. руб. (в 2024 г. 1 117 494 тыс. руб.) и превышает размер уставного капитала на 1 061 685 тыс. руб.;
- величина чистой прибыли за 2025г. составила 53 145 тыс. руб. (в 2024г. 54 859 тыс. руб.);
- величина оборотных активов превышает величину краткосрочных обязательств на 914 932 тыс. руб.;
- заемные средства отсутствуют;
- рентабельность по чистой прибыли за 2025 год составила 106,76% (в 2024 г. 9,47%).

Ключевые показатели финансово-хозяйственной деятельности подтверждают сохранение непрерывности работы предприятия и отсутствие признаков банкротства, и руководство полагает, что переход на новый вид деятельности не окажет негативного влияния на непрерывность ведения бизнеса и оценивает положительно способность Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

## 19. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В целях формирования государственного информационного ресурса (ГИРБО) ООО «Ласенор Русия» первоначально 31.03.2026г. представило в ИФНС № 6195 по Ростовской области один экземпляр составленной бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2025 год, в связи с необходимостью внесения в нее корректировок (основание: приказ руководителя от 08.06.2026 № 01).

Внесены поправки в бухгалтерский баланс в части некорректного распределения финансовых вложений в качестве деления на краткосрочные и долгосрочные.

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности за 2025 год, которая была подписана 31.03.2026г. Корректировки форм отчетности связаны с техническими ошибками.

**Бухгалтерский баланс на 31.12.2025г**

| АКТИВ | Код | Сумма до корректировок | Корректировка | Сумма после корректировок |
|---|---|---|---|---|
| **I. Внеоборотные активы** | | | | |
| Финансовые вложения | 1170 | 150 629 | (150 629) | 0 |
| **Итого по разделу I** | **1100** | **180 892** | **(150 629)** | **30 263** |
| **II. Оборотные активы** | | | | |
| Финансовые вложения | 1240 | 172 465 | + 150 629 | 323 094 |
| **Итого по разделу II** | **1200** | **921 184** | **+ 150 629** | **1 071 813** |

**Генеральный директор** _____ **Барабашов Е.Б.**

«08» июня 2026 г.

## 20. Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

### 1. Нематериальные активы

#### 1.1. Наличие и движение нематериальных активов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | | переоценка | | переклассифицировано | | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Нематериальные активы - всего | За 2025 г. | 780 | (185) | - | (543) | (125) | (98) | - | - | - | - | - | 237 | (158) |
| | За 2024 г. | 780 | (77) | - | - | - | (108) | - | - | - | - | - | 780 | (185) |
| в том числе: Программы ЭВМ | За 2025 г. | 237 | (79) | - | - | - | (79) | - | - | - | - | - | 237 | (158) |
| | За 2024 г. | 237 | - | - | - | - | (79) | - | - | - | - | - | 237 | (79) |
| из них исключительные права | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Секреты производства (ноу-хау) | За 2025 г. | 543 | (106) | - | (543) | 125 | (19) | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 543 | (77) | - | - | - | (29) | - | - | - | - | - | 543 | (106) |
| из них исключительные права | За 2025 г. | 543 | (106) | - | (543) | 124 | (19) | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 543 | (76) | - | - | - | (29) | - | - | - | - | - | 543 | (105) |

#### 1.2. 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 | 79 | 595 | 703 |
| в том числе: Программы ЭВМ | 79 | 158 | - |
| из них созданные организацией | - | - | - |
| Секреты производства (ноу-хау) | - | 437 | 703 |
| из них созданные организацией | - | - | - |
| Неамортизируемые нематериальные активы - всего | - | - | - |
| в том числе: Программы ЭВМ | - | - | - |
| из них созданные организацией | - | - | - |
| Секреты производства (ноу-хау) | - | - | - |
| из них созданные организацией | - | - | - |

#### 1.3. 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. | - | - | 16 | - | (16) | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 36 | - | (36) | - | - | - |
| в том числе: Программы ЭВМ | За 2025 г. | - | - | 16 | - | (16) | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 36 | - | (36) | - | - | - |
| Капитальные вложения на создание нематериальных | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Другие НМА | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Другие НМА | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | | переоценка | | переклассифицировано | | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 87 103 | (47 047) | - | (12 662) | 9 456 | (8 277) | - | - | - | - | - | 74 441 | (45 868) |
| | За 2024 г. | 112 973 | (53 106) | 17 195 | (43 065) | 20 455 | (14 396) | - | - | - | - | - | 87 103 | (47 047) |
| в том числе: Здания | За 2025 г. | 1 932 | (1 347) | - | - | 401 | (313) | - | - | - | 1 270 | (661) | 3 202 | (1 920) |
| | За 2024 г. | 2 500 | (1 168) | - | (568) | 154 | (333) | - | - | - | - | - | 1 932 | (1 347) |
| Сооружения | За 2025 г. | 36 295 | (14 366) | - | (12 505) | 4 730 | (2 804) | - | - | - | 99 | 194 | 23 889 | (12 246) |
| | За 2024 г. | 51 806 | (16 952) | 9 640 | (25 151) | 8 984 | (6 398) | - | - | - | - | - | 36 295 | (14 366) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | 38 220 | (26 100) | - | (157) | 2 645 | (4 463) | - | - | - | 3 578 | (1 254) | 41 641 | (29 172) |
| | За 2024 г. | 46 308 | (30 557) | 2 178 | (10 266) | 9 998 | (5 541) | - | - | - | - | - | 38 220 | (26 100) |
| Офисное оборудование | За 2025 г. | 975 | (385) | - | - | 18 | (130) | - | - | - | - | - | 975 | (497) |
| | За 2024 г. | 729 | (296) | 246 | - | - | (89) | - | - | - | - | - | 975 | (385) |
| Транспортные средства | За 2025 г. | 8 312 | (4 382) | - | - | 1 662 | (567) | - | - | - | (3 578) | 1 254 | 4 734 | (2 033) |
| | За 2024 г. | 9 276 | (3 378) | - | (964) | 730 | (1 734) | - | - | - | - | - | 8 312 | (4 382) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 197 | (19) | 5 131 | (5 328) | 77 | (58) | - | - | - | - | - | - | - |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | 1 369 | (467) | - | - | - | - | - | - | - | (1 369) | 467 | - | - |
| | За 2024 г. | 2 157 | (736) | - | (788) | 512 | (243) | - | - | - | - | - | 1 369 | (467) |
| Инвестиционная недвижимость - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 2.2. Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | списано (с учетом пересмотра фактической стоимости) | | амортизация | обесценение | переоценка | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | | |
| Права пользования активами - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 39 777 | (3 955) | - | (39 777) | 7 849 | (3 894) | - | - | - | - | - |

### 2.3. 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 | 28 573 | 40 056 | 95 689 |
| в том числе: Здания | 1 282 | 585 | 1 332 |
| Сооружения | 11 643 | 21 929 | 34 854 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 12 469 | 12 120 | 15 751 |
| Офисное оборудование | 478 | 590 | 433 |
| Транспортные средства | 2 701 | 3 930 | 5 898 |
| Другие виды основных средств | - | 902 | 1 421 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | - | - | 178 |
| Права пользования активами | - | - | 35 822 |
| Неамортизируемые основные средства - всего | - | - | - |

### 2.4. 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 | (25 394) | (37 774) | (35 136) |
| в том числе: | | | |
| Здания | (1 283) | (1 195) | (1 585) |
| Сооружения | (11 641) | (22 221) | (20 655) |
| Машины и оборудование (кроме | (12 470) | (14 358) | (12 896) |
| Транспортные средства | - | - | - |
| Другие виды основных средств | - | - | - |
| Основные средства, в отношении | - | - | - |

## 2.5. 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. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 1 968 | - | 389 | - | (298) | (2 059) | - | - |
| в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 1 968 | - | 389 | - | (298) | (2 059) | - | - |
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего | За 2025 г. | 6 304 | - | - | - | (6 304) | - | - | - |
| | За 2024 г. | 18 521 | - | 4 920 | - | (6 744) | (10 393) | 6 304 | - |
| в том числе: Здания | За 2025 г. | 6 304 | - | - | - | (6 304) | - | - | - |
| | За 2024 г. | 9 581 | - | 1 074 | - | (4 351) | - | 6 304 | - |
| Сооружения | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 4 284 | - | 2 913 | - | (2 180) | (5 017) | - | - |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 213 | - | (213) | - | - | - |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 4 656 | - | 474 | - | - | (5 130) | - | - |
| Офисное оборудование | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 246 | - | (246) | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 3. Финансовые вложения

### 3.1. 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. | 179 191 | - | - | (179 191) | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Предоставленные займы | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 179 191 | - | - | (179 191) | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | 179 191 | - | 177 141 | (33 239) | - | - | - | - | 323 094 | - |
| | За 2024 г. | 40 809 | - | 179 191 | (40 809) | - | - | - | - | 179 191 | - |
| в том числе: Предоставленные займы | За 2025 г. | 179 191 | - | 177 141 | (33 239) | - | - | - | - | 323 094 | - |
| | За 2024 г. | 40 809 | - | 179 191 | (40 809) | - | - | - | - | 179 191 | - |
| Итого | За 2025 г. | 179 191 | - | 177 141 | (33 239) | - | - | - | - | 323 094 | - |
| | За 2024 г. | 220 000 | - | 179 191 | (220 000) | - | - | - | - | 179 191 | - |

## 4. Запасы

### 4.1. 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 | | | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 14 805 | - | 22 375 | (36 421) | - | - | X | 759 | - |
| | За 2024 г. | 234 452 | - | 315 326 | (534 973) | - | - | X | 14 805 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| Сырье и материалы | За 2025 г. | 2 469 | - | 207 | (2 676) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 18 651 | - | 29 226 | (45 336) | - | - | (72) | 2 469 | - |
| Готовая продукция | За 2025 г. | 8 081 | - | - | (7 987) | - | - | (92) | 2 | - |
| | За 2024 г. | 66 916 | - | 1 660 | (55 196) | - | - | (5 299) | 8 081 | - |
| Товары | За 2025 г. | 4 255 | - | 14 593 | (3 137) | - | - | (14 954) | 757 | - |
| | За 2024 г. | 141 814 | - | 273 251 | (409 170) | - | - | (1 640) | 4 255 | - |
| Товары и готовая продукция отгруженные | За 2025 г. | - | - | - | (15 046) | - | - | 15 046 | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | (7 039) | - | - | 7 039 | - | - |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | - | - | 7 575 | (7 575) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 7 071 | - | 11 189 | (18 232) | - | - | (28) | - | - |

## 5. Дебиторская задолженность

### 5.1. 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 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступило | | списано | | | | | |
| | | 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 | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 579 448 | - | 343 490 | - | (489 415) | - | (2 056) | - | 435 579 | (2 056) |
| | За 2024 г. | 471 107 | - | 1 466 379 | - | (1 358 038) | - | - | - | 579 448 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 541 071 | - | 89 249 | - | (302 704) | - | (2 056) | - | 329 672 | (2 056) |
| | За 2024 г. | 379 659 | - | 803 598 | - | (642 186) | - | - | - | 541 071 | - |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 727 | - | 5 561 | - | (5 312) | - | - | - | 976 | - |
| | За 2024 г. | 54 876 | - | 87 647 | - | (141 796) | - | - | - | 727 | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 4 334 | - | 81 809 | - | (85 989) | - | - | - | 154 | - |
| | За 2024 г. | 31 006 | - | 363 907 | - | (390 579) | - | - | - | 4 334 | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | За 2025 г. | 756 | - | 86 729 | - | (46 357) | - | - | - | 41 128 | - |
| | За 2024 г. | 98 | - | 1 232 | - | (574) | - | - | - | 756 | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 32 560 | - | 80 142 | - | (49 053) | - | - | - | 63 649 | - |
| | За 2024 г. | 5 468 | - | 209 995 | - | (182 903) | - | - | - | 32 560 | - |
| Итого | За 2025 г. | 579 448 | - | 343 490 | - | (489 415) | - | (2 056) | X | 435 579 | (2 056) |
| | За 2024 г. | 471 107 | - | 1 466 379 | - | (1 358 038) | - | - | X | 579 448 | - |

### 5.2. 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 | 2 056 | - | - | - | - | - |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 2 056 | - | - | - | - | - |

## 6. Обязательства

### 6.1. 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 | | | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | переклассифицировано | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 32 751 | - | - | (32 751) | - | - | - |
| в том числе: Прочая | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 32 751 | - | - | (32 751) | - | - | - |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 66 780 | 174 382 | - | (236 194) | - | - | 4 968 |
| | За 2024 г. | 151 487 | 738 406 | - | (823 113) | - | - | 66 780 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 46 934 | 24 721 | - | (70 798) | - | - | 857 |
| | За 2024 г. | 26 466 | 385 564 | - | (365 096) | - | - | 46 934 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 253 | 526 | - | (734) | - | - | 45 |
| | За 2024 г. | 1 939 | 78 713 | - | (80 399) | - | - | 253 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 17 636 | 72 670 | - | (87 978) | - | - | 2 328 |
| | За 2024 г. | 94 911 | 168 696 | - | (245 971) | - | - | 17 636 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 1 181 | 12 235 | - | (11 703) | - | - | 1 713 |
| | За 2024 г. | 10 701 | 16 211 | - | (25 731) | - | - | 1 181 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 751 | 64 142 | - | (64 893) | - | - | - |
| | За 2024 г. | 1 395 | 71 265 | - | (71 909) | - | - | 751 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 25 | 26 | - | (26) | - | - | 25 |
| | За 2024 г. | 2 | 1 396 | - | (1 373) | - | - | 25 |
| Краткосрочные займы | За 2025 г. | - | 62 | - | (62) | - | - | - |
| | За 2024 г. | 16 073 | 16 561 | - | (32 634) | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 66 780 | 174 382 | - | (236 194) | - | X | 4 968 |
| | За 2024 г. | 184 238 | 738 406 | - | (855 864) | - | X | 66 780 |

### 6.2. 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. | 2 685 | 5 918 | (2 483) | (4 836) | 1 284 |
| | За 2024 г. | 8 699 | 6 668 | (6 719) | (5 962) | 2 685 |
| в том числе: Резерв ежегодных отпусков | За 2025 г. | 2 685 | 5 918 | (2 483) | (4 836) | 1 284 |
| | За 2024 г. | 8 699 | 6 668 | (6 719) | (5 962) | 2 685 |

## 7. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Полученные - всего | - | - | - |
| Выданные - всего | 107 275 | 109 456 | - |
| в том числе:<br>Поручительства | 107 275 | 109 456 | - |

## 8. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 14 617 | 268 480 |
| Затраты на оплату труда | 28 665 | 71 292 |
| Отчисления на социальные нужды | 5 828 | 14 674 |
| Амортизация | 8 375 | 18 319 |
| Прочие затраты | 7 069 | 29 049 |
| Итого по элементам | 64 554 | 401 814 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | 11 577 | 203 465 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 76 131 | 605 279 |

**Генеральный директор** _____ **Барабашов Е.Б.**

8 июня 2026 г.