ООО «Лето Групп»
301017, Тульская область, Заокский район,
поселок Сосновый, строение 1
ОГРН: 5137746102742
ИНН / КПП: 7703801078 / 712601001
info@egg-go.ru

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «ЛЕТО ГРУПП» зарегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по Тульской области 21.11.2013 г.

ИНН 7703801078, КПП 712601001, ОГРН 5137746102742

Юридический адрес в Российской Федерации: 301017, Тульская область, Заокский район, п. Сосновый, стр. 1

Размер уставного капитала составляет 1 млн. рублей. Доли полностью оплачены. Доли, принадлежащие обществу, отсутствуют. Дивиденды за предыдущие периоды и в отчетном году не распределялись и не выплачивались.

Участниками общества являются: Коряжкин Сергей Николаевич - 28% (280 000 рублей), Общество с ограниченной ответственностью «Агро Био» – (Киргизия).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составляет 171 чел. (в 2023г – 143 чел.). Начислено заработной платы ООО «ЛЕТО ГРУПП» в 2024 г. – 239 938 тыс. рублей (в 2023 г. - 152 756 тыс. рублей). Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц. На выплату заработной платы ООО «ЛЕТО ГРУПП» направило в 2024г. – 236 624 тыс. рублей (в 2023 г. - 144 013 тыс. рублей)

В соответствии с Уставом ООО «ЛЕТО ГРУПП» руководство текущей деятельностью Общества в 2024 году осуществлялось Единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором Силиным Сергеем Алексеевичем по настоящее время.

Руководству Общества на момент составления отчетности не известно о каких-либо фактах хозяйственной деятельности, рисках, или иных обстоятельствах, которые могли бы нарушить режим функционирования Организации, либо поставить под сомнение допущение непрерывности Организации в обозримом будущем.

События, имеющие статус чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, в 2024 году отсутствовали, также отсутствовали прекращенные операции.

Аудитором Общества является ООО "Лига-Аудит", ИНН 3123052205, КПП 312301001, адрес: 308000, Белгородская обл., г Белгород, ул. Николая Чумичова, д. 38.

2. ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД.

Отчетным периодом для ООО «ЛЕТО ГРУПП» в соответствии с законодательством РФ является период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

3. ДАННЫЕ ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.1.В соответствии с Уставом Общества, основным видом деятельности ООО «ЛЕТО ГРУПП» является:

ОКВЭД 10.89 - Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета, Положений по бухгалтерском учету и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, 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 31 декабря 2024 г. Курс евро на 31.12.2024г. составил 106,1028руб. за 1 евро (31 декабря 2023 г. – 99,1919 руб.).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Величина курсовых разниц, образовавшихся в 2024 году по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, отражена в отчетности в свернутом виде в составе прочих расходов в виде отрицательных курсовых разниц – 161 111 тыс. руб. (в т.ч. положительные 545 415 тыс. руб., отрицательные – 706 526 тыс. руб.)

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В составе нематериальных активов отражаются приобретенные Обществом неисключительные права на лицензии 1С (1С: Предприятие КОРП, Модуль ТОИР, 1С: Предприятие 8 Расширенная лицензия). Амортизация этих активов начисляется линейным способом исходя из установленных сроков полезного использования.

В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства (ОС) отраженаются по стоимости приобретения или строительства (не включая затраты на текущее обслуживание, командировочных расходов сотрудников, расходов на

ОСАГО при приобретении транспортных средств) за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Стоимость объектов, квалифицируемых как средства труда, не превышающая 100 000 руб. за единицу, списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности, активы учитываются в оперативном учете до полного физического или морального износа.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия объектов основных средств к учету.

2.6. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания над формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018. Предоставление в аренду арендатору нежилых помещений и иного имущества квалифицируется обществом в качестве операционной аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды и отражаются в качестве доходов от обычных видов деятельности.

Полученные по договорам Лизинга права пользования активами (объекты аренды - ППА) оценены по справедливой стоимости. В бухгалтерской отчетности стоимость ППА отражена в составе ОС.

По объектам аренды, срок предоставления которых в аренду в соответствии с договорами с Арендодателями не превышает 12 месяцев, ППА в учете не признаются. Стоимость аренды признается в составе текущих расходов в качестве прочих затрат равномерно в течение срока договора аренды.

2.7. ЗАПАСЫ

2.7.1. МАТЕРИАЛЫ, ТОВАРЫ

Приобретение основных и вспомогательных материалов, топлива, запасных частей, тары, используемой для упаковки и транспортировки товаров, и других материальных ресурсов отражается с применением счета 10 «Материалы».

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Товары, приобретенные для продажи, принимаются к учету по фактической стоимости их приобретения и учитываются на счете 41 «Товары». При продаже товаров используется метод оценки – по средней себестоимости.

Полуфабрикаты и готовая продукция оценивается в отчетности по полной производственной себестоимости. При продаже готовой продукции используется метод оценки – по средней себестоимости.

2.7.2. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под

обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

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

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов.

2.8. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

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.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Величина резерва определяется исходя из вероятности погашения задолженности полностью или частично. Резервы сомнительных долгов создаются один раз в год по состоянию на отчетную дату и относятся на финансовые результаты организации.

2.9. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

2.10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основании отраженных в учете показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянного налогового дохода (расхода) и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.11. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере реализации продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг). Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2.13. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

2.13.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.13.2 БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе показателя по соответствующему виду актива. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам отражаются с учетом НДС, авансы, полученные от заказчиков и покупателей - отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.13.3. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств, прочего имущества и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение Запасов, резервы сомнительных долгов).

2.13.4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в Отчет о движении денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

2.13.5 ИЗМЕНЕНИЯ, ВНОСИМЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

В связи с вступлением в силу с 01.01.2024г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции, учитывающей капвложения в НМА, внесены изменения в учетную политику организации, в соответствии с которыми изменен состав нематериальных активов и установлен стоимостной лимит для признания НМА в сумме 100 тыс. рублей.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (НМА)

Информация о структуре нематериальных активов приведена в Таблице 1.1-1.5. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме**.** В составе показателя НМА отражены следующие лицензии:

- 1С: Предприятие 8 Расширенная лицензия в сумме – 300 тыс. руб.
- Лицензия 1С: Предприятие КОРП в сумме 277,4 тыс. руб.
- Модуль ТОИР Лицензия 1С в сумме 444,6 тыс. руб.

С 01.01.2024г. в качестве НМА не подлежат учету расходы на создание сайтов, а также расходы на товарные знаки, созданные самостоятельно. Соответственно в 2024 году в состав расходов включены следующие ранее не учтенные затраты на создание:

- сайта www.egg-go.ruв сумме 238,5 тыс. руб.;
- товарного знака EGGO в сумме 276,7 тыс. руб.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ОС)

Информация о наличии и движении основных средств приведена в Таблице 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме**.**

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования. Оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2024 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

В составе ОС также отражены:

- ППА (самоходный мачтовый подъемник, фронтальный погрузчик одноковшовый) в оценке по справедливой стоимости - 9 079 тыс. руб. Износ ППА на 31.12.2024 г – 2 810 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 1 513 тыс. руб.
- авансы, перечисленные поставщикам ОС, в сумме 105 073 тыс. руб.

3.2.1. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация в отношении незавершенных капитальных вложениях отражена в Таблице 2.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2024 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

3.3. ЗАПАСЫ

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:
- сырье, материалы и другие аналогичные ценности;
- тарные материалы;
- полуфабрикаты;
- готовая продукция.

Информация о структуре, наличие и движение запасов приведена в Таблице 4.1. – 4.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

На 31 декабря показатель Денежные средства и денежные эквиваленты представлен следующими позициями:

Виды активов	31.12.2024 г. тыс. руб.	31.12.2023 г. год тыс. руб.
Денежные средства на расчетном счете	1 097	14 020
Денежные средства на валютном счете (USD и CNY в оценке по курсу ЦБ РФ на отчетную дату)	858	0,0
Депозитные вклады	319 700	60 000
Итого	**321 655**	**74 020**

3.5. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие оборотные активы состоят из следующих позиций:

Виды активов	31.12.2024 г тыс. руб.	31.12.2023 г тыс. руб.
Неисключительные права на программные продукты со сроком действия менее 12 мес.	1 963	993
Налог на добавленную стоимость, с авансов, перечисленных поставщикам ОС	24 044	0,0
Итого	**26 007**	**993**

3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в Таблице 5.1. - 5.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В составе показателя «Дебиторская задолженность» отражены авансы, перечисленные поставщикам в связи с предстоящей поставкой сырья и материалов:
- на 31.12.2023 года в сумме – 3 981 тыс. руб.
- на 31.12.2024 года в сумме – 14 461 тыс. руб.

Все авансы, отраженные в составе показателя «Дебиторская задолженность», отражены с учетом НДС.

3.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение кредиторской задолженности приведена в Таблице 5.3. – 5.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ по состоянию на отчетную дату

Кредитор	Договор (номер, дата)	Сумма основного долга, тыс. руб (долгоср. зад-ть)	Сумма основного долга, тыс. руб (краткоср. зад-ть)	Сумма непогашенных процентов, тыс. руб.	Срок погашения кредита
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	Договор № СНЛ/514124-191909 от 12.04.2024г.	394 400	75 000	1 195	31.07.2026
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	Договор № СНЛ/514124-193176 от 12.04.2024г.	808 000	50 000	2 180	31.12.2028

Займодавец	Договор займа (номер, дата)	Сумма основного долга, тыс. руб (долгоср. зад-ть)	Проценты (ставка) (долгоср. зад-ть)	Проценты (долг с отсрочкой), тыс. руб	Срок погашения займа	Срок погашения процентов
VESDIX INVESTMENTS LIMITED (Кипр)	Договор займа б/н от 10.12.2018	44 988	7	19 050	30.01.2030	30.01.2030
VESDIX INVESTMENTS LIMITED (Кипр)	Договор займа б/н от 13.06.2018	212 206	7	91 262	30.01.2030	30.01.2030
VESDIX INVESTMENTS LIMITED (Кипр)	Договор займа от 20.12.2017 (уступка)	275 549	7	131 947	30.01.2030	30.01.2030
VESDIX INVESTMENTS LIMITED (Кипр)	Договор займа б/н от 24.06.2019г	58 315	3,5	8 214	30.01.2030	30.01.2030
VESDIX INVESTMENTS LIMITED (Кипр)	Договор займа б/н от 22.08.2019г	115 382	3,5	16 253	30.01.2030	30.01.2030
VESDIX INVESTMENTS LIMITED (Кипр)	Договор займа б/н от 23.10.2019г	114 474	3,5	16 125	30.01.2030	30.01.2030
VESDIX INVESTMENTS LIMITED (Кипр)	Договор займа б/н от 15.11.2019г	566 025	3,5	79 731	30.01.2030	30.01.2030
VESDIX INVESTMENTS LIMITED (Кипр)	Договор займа б/н от 28.02.2020г	335 068	3,5	47 207	30.01.2030	30.01.2030
VESDIX INVESTMENTS LIMITED (Кипр)	Договор займа б/н от 11.06.2020г	321 223	3,5	43 373	30.01.2030	30.01.2030
VESDIX INVESTMENTS LIMITED (Кипр)	Договор займа б/н от 22.12.2020г	212 205	3,5	29 871	30.01.2030	30.01.2030
VESDIX INVESTMENTS LIMITED (Кипр)	Договор займа б/н от 16.09.2021г	53 051	3,5	6 009	30.01.2030	30.01.2030

VESDIX INVESTMENTS LIMITED (Кипр)	Договор займа б/н от 22.10.2021г	74 272	3,5	8 114	30.01.2030	30.01.2030
VESDIX INVESTMENTS LIMITED (Кипр)	Договор займа №LG/27/-04 от 27.04.2021г (уступка 31.08.23)	132 629	3,5	16 595	30.01.2030	30.01.2030
	Всего:	**2 515 387**		**513 751**		

В составе прочих обязательств (долгосрочных и краткосрочных) отражено обязательство перед лизингодателем в связи с получением объектов лизинга. При начислении процентных расходов применяются ставки дисконтирования обязательства по аренде - 26,568% и 21,0166%

3.9. ИФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ И ГАРАНТИЯХ

В отчетном году Общество имело независимую гарантию № 072021/873 от 13.07.2021 г., предоставленную АО «Корпорация МСП» в обеспечение Кредита по Договору №601520279SX от 11.12.2020г. ПАО СБЕРБАНК. Сумма независимой гарантии 474 000 тыс. руб. Срок: по 17-е апреля 2025 года. Стоимость банковской гарантии составила 1 119 тыс. руб.

3.11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

3.12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного дохода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила - 19 359 тыс. руб. (2023 г. сумма условного дохода по налогу на прибыль – 160 592 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила - (9 109) тыс. руб. (2023 г. – 13 752 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении, нормируемых расходов, расходов по безвозмездной передаче имущества.

Общая сумма отложенного налогового актива, повлиявшего на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила за 2024 г – 103 016 тыс. руб. (2023 г.– 194 750 тыс. руб.) Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении резервов, оценочных обязательств, амортизации по основным средствам, убытков по налоговому учету. Величина постоянного налогового обязательства за 2024 год составляет 1 502 тыс. руб. (за 2023 год – 2 269 тыс. руб.)

Общая сумма отложенного налогового обязательства, повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 76 611 тыс. руб. руб. (2023 г. - 36 426 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении курсовых разниц, амортизации по ОС, оценки ГП и ПФ.

В связи с увеличением в 2025 году ставки по налогу на прибыль с 16,5% до 21,5% произведен пересчет текущих значений отложенных налогов:

- Отложенные налоговые активы увеличились на 132 370 тыс. руб.
- Отложенные налоговые обязательства увеличились на 58 341 тыс. руб.

Общее влияние пересчета отложенных налогов на чистую прибыль организации – увеличение на 74 029 тыс. руб.

В отчетном периоде применяемая Обществом ставка налога составила 16,5% (в 2023г – 16,5%). По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией за 2024 г. налогооблагаемая прибыль составила 51 804 тыс. руб. (2023 г. убыток (311 962) тыс. руб.).

3.13. ВЫРУЧКА (ДОХОДЫ) от реализации

Тыс. руб.

Расшифровка доходов	**2024 г.**	**2023 г.**
Оказание услуг, в т.ч. аренда, роялти, иные услуги	26 445	26 547
Реализация покупных товаров	803 460	503 826
Реализация готовой продукции	3 582 575	2 055 389
Итого:	**4 412 479**	**2 585 762**

3.14. РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ

Тыс. руб.

Основные виды деятельности	**2024 г.**	**2023 г.**
Себестоимость покупных товаров	817 848	499 702
Себестоимость готовой продукции	3 164 672	2 075 059
Итого:	**3 982 520**	**2 574 761**

3.15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Тыс. руб.

Вид прочих доходов	**2024 г.**	**2023 г.**
Реализация прочего имущества	-	148
Отчисления в оценочные резервы	-	1 322
Прочие операционные доходы (списание кредиторской задолженности)	90 872	3
Излишки ТМЦ	2 349	-
Переоценка срока полезного использования ОС	2 867	0
Внереализационные доходы	296	4
Закрытие резервов по сомнительным долгам	-	216
Пени, штрафы	62	129
Итого	**96 446**	**1 822**

3.16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Тыс. руб.

Вид прочих расходов	**2024 г.**	**2023 г.**
Реализация прочего имущества	19	1
Госпошлина	540	313
Списание НМА	542	
Налоги и сборы	347	2 731
Расходы на услуги банков	54 292	1 538
Расходы при конвертации валюты	11 076	-
Расходы на списание ОС	7 568	
Убытки при инвентаризации	3 635	14 450
Пени, штрафы	1 064	12 642
Курсовые разницы	161 111	631 222
Списание дебиторской задолженности	125	1 512
Списание НДС на расходы	168	-
Формирование резервов по сомнительным долгам	17 198	-

Прочие внереализационные расходы	17 522	7 303
Итого	**275 207**	**671 712**

3.17. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

По строке 4119 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Строка 4119 «Прочие поступления»:	**72 963**	**30 823**
косвенные налоги	27 590	27 134
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	-	-
проценты, полученные по денежным средствам, размещенным на расчетных счетах и депозитам менее 3-х месяцев	45 348	3 546
страховое возмещение	-	-
возврат налогов, таможенных пошлин	-	-
расчеты по претензиям	-	-
арендные платежи, полученные по договорам не операционной (финансовой) аренды	-	-
прочие поступления	25	-

По строке 4129 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Строка 4129 «Прочие платежи»:	**14 547**	**56 826**
косвенные налоги	-	-
таможенные платежи	-	-
расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)	1 418	14 897
услуги банка	-	1 621
возврат временной фин. помощи	-	9 001
расчеты по претензиям (штрафы, пени)	-	12 506
расчеты по судебным решениям	8 248	13 760
выдача денежных средств в подотчет	4 881	3 047
прочие выплаты	-	1 994
Строка 4329 «Прочие платежи»:	**1 256**	**1 028**
лизинговые платежи	1 256	1 028
косвенные налоги	-	-

3.18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

1. Информация о связанных сторонах, предусмотренная ПБУ 11/2008.

1.1. Бенефициарным владельцем (лицом, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента); участника Общество с ограниченной ответственностью «Агро Био» которое владеет 72 % доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Лето Групп» и 72 % доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Заокское», является Бычков Юрий, который владеет 100% долей в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Агро Био».

1.2. Бенефициарным владельцем (лицом, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента); Общества с ограниченной ответственностью «Лето Групп» является Коряжкин Сергей Николаевич, который владеет 28% долей в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Лето Групп» и 28% долей в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Заокское».

Операции со связанными сторонами:

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (с учетом НДС)

тыс.руб.

Контрагент (поставщик)	2024 г.	2023 г.
ООО «Заокское»	1 572 541	1 369 341

Реализация оборудования, товаров, услуг и работ, представление в аренду имущества

тыс.руб.

Контрагент (покупатель)	2024 г.	2023 г.
ООО «Заокское»	126 752	37 173

Дебиторская задолженность связанных сторон

тыс.руб.

Контрагент	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
ООО «Заокское»	**0**	**118 274**
Договор займа	0	118 274

Сумма начисленных процентов по договору займа с ООО «Заокское» за 2024г. составила 3 922 тыс. рублей. (2023 год – 4 260 тыс. руб.)

По состоянию на 31.12.2024г задолженность ООО «Заокское» перед ООО Лето Групп по выданным займам полностью погашена в размере 122 196 тыс. руб., в т.ч. основной долг – 71 000 тыс. руб., проценты – 51 196 тыс. руб.

Кредиторская задолженность связанных сторон

тыс.руб.

Контрагент	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
ООО «Заокское»	**1 034 812**	**769 931**
поставка яйца	1 034 812	769 931

В составе добавочного капитала (строка 1350 бухгалтерского баланса) отражена сумма полученного дополнительного вклада в имущество единственного участника Общества (в 2017г) по решению 1/2017 от 14.07.2017г – компании EGGOHOLDINGLTD (Кипр).

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

Размер вознаграждения основному управленческому персоналу Общества (генеральный директор, главный бухгалтер, руководители отделов и подразделений) с учетом НДФЛ и начисленных страховых взносов в отчетном периоде 2024г составил 76 602 тыс. руб. (в 2023г – 66 195 тыс. руб.) Все начисленные в отчетном периоде в пользу основного управленческого персонала вознаграждения имеют краткосрочный характер.

3.19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

3.19.1. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

1. Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	8 149	22 811	(14755)	(9)	16 195

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

2. По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом создан резерв по сомнительным долгам, приведенный в Таблице (в руб.):

Контрагент	Сумма (тыс. руб.)

АСГ-КОНСТРАКШН ООО	17 760,6
ПКП АДМИРАЛ	8 397,6
ООО ССТ	427
ООО ЭКОЛОС-ПРОЕКТСТРОЙ	575,5
ВС ООО	911,1
Прочие:	290,4
ИТОГО	**28 362**

3.19.2. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

На отчетную дату 31.12.2024г общество имеет 7 незавершенных судебных разбирательств:

№ п/п	Истец	Ответчик	Сумма исковых требований, тыс. руб.	Вероятность (прогноз) удовлетворения исковых требований
1	ООО «Хорошее Дело. Мордовия»	ООО «Лето Групп»	2 215	Низкая
2	ООО «АСГ-Констракшн»	ООО «Лето Групп» ООО «ВС»	334 386	Низкая
3	ООО «Лето Групп»	ООО «Птицефабрика «Владимировская», ООО «ЮНИПРО»	1 540	Высокая
5	ООО "Птицеводческий комплекс "Ак Барс"	ООО "Лето Групп"	268	Высокая
6	ООО «ВС»	ООО «Лето Групп»	76 853	Низкая
7	ООО «Лето Групп»	ООО «ВС»	402 619	Высокая

3.20. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.21. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

3.22. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2024 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.23. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2024 г., так как Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Чистые активы Общества на протяжении всего периода деятельности организации имеют отрицательное значение, однако Общество не имеет планов или намерений, которые могут привести к возникновению избыточного количества или устареванию материально-производственных запасов, а также планов прекращения деятельности при наличии источника финансирования под незначительные проценты (долгосрочные займы) со сроком погашения в 2030 году.

По итогам 2024 года Обществом получен убыток в размере 25 442 тыс. руб.

Основной причиной убытка Общества является рост цен на яйцо (т.к. яйцо является основным сырьем), вызванный дефицитом яйца на рынке. Среди причин возможного дефицита и увеличения стоимости куриных яиц, как минимум на 30%-50%, можно назвать возросшую нагрузку на крупных производителей, которая возникла из-за ухода с него небольших компаний, вынужденных закрыться на фоне очередных вспышек птичьего гриппа. Предприятие прилагает усилия для сокращения производственных затрат, увеличении объемов производства и становления деятельности. Также на величину полученного убытка повлияла начисленная в значительной сумме величина отрицательных курсовых разниц – 161 111 тыс. руб.

Задолженности перед сторонними организациями предприятия являются текущими. Часть кредиторской задолженности является внутрикорпоративной. Ее погашение согласно заключенным договорам планируется в 2024 году. Задолженности по заработной плате и по налогам предприятие не имеет.

Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно. Принимает меры по выравниванию чистых активов. Основными направлениями, на которых в 2025 году предполагается сконцентрировать управленческие, материальные и финансовые ресурсы Общества, являются:

- увеличение объемов производства и загрузка неиспользованных производственных мощностей;
- развитие базы покупателей, усиление логистических цепочек;
- обеспечить получение прибыли.

Учитывая стабилизацию рынка сырья, расширение влияния нашего продукта на рынок, активное продвижение нашей продукции на внешнеторговые площадки, а также планы по увеличению производственных мощностей и производительности до 2,5 млн. яиц в сутки ООО «Лето Групп» ожидает получить положительную динамику показателя прибыли начиная с 2024 года, а также стабильный ежегодный рост основных финансовых показателей в последующие периоды.

Общество не имеет планов или намерений, которые могут привести к прекращению деятельности.

Руководству Общества на момент составления отчетности не известно о каких-либо фактах хозяйственной деятельности, рисках, или иных обстоятельствах, которые могли бы нарушить режим функционирования Организации, либо поставить под сомнение допущение непрерывности Организации в обозримом будущем, даже в условиях санкционной политики в отношении РФ.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций.

3.24. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Валютный риск

В связи со значительным колебаниями валютного курса и введенными в отношении РФ экономическими санкциями руководство Общества считает, что вероятность сохранения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты дальнейшего развития ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако руководство оценивает, что эти

обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

Страновые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство риск образующих факторов находятся вне контроля Общества.

Налоговые риски

Законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

3.25. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Общество в производственной деятельности не использует импортного сырья в производственном процессе, также все необходимое для производства импортное оборудование уже закуплено до событий от 24 февраля 2022. Оборудование новое и ближайшие 3 года скорее всего не потребует проведения существенного ремонта и закупки существенного количества импортных запчастей.

3.27. ИНФОРМАЦИЯ О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ВЫПУЩЕННУЮ РАНЕЕ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2024 ГОД

Настоящая отчетность является исправленной в сравнении с отчетностью, подписанной 31 марта 2025 г. и размещенной на сайте государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИР БО).

Причиной повторного размещения является технический сбой при размещении и отправке Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. При этом исправления в показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств не вносились.

Выпущенная ранее отчетность не представлялась заинтересованным пользователям, за исключением размещения на ГИР БО. Исправленная отчетность представлена на ГИР БО.

Генеральный директор ООО «Лето Групп» С.А. Силин

11 апреля 2025г