

**Пояснения ООО «Лека»
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

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

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Лека».

Общество с ограниченной ответственностью «Лека» (далее «Общество») зарегистрировано 25 апреля 2003 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1036164006460, ИНН 6164210600, КПП 611901001.

Юридический адрес Общества: 346988, Ростовская обл., Матвеево-Курганский р-н, Кульбаково с., Миусский пер., дом 6

Фактический адрес Общества: 346988, Ростовская обл., Матвеево-Курганский р-н, Кульбаково с., Миусский пер., дом 6

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 г. составила – 138 человек (2024 год: 35 человек).

Численность работающих на 31 декабря 2025г. составила – 140 человека (2024 год– 132 человек).

Основным видом деятельности Общества является: Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур (ОКВЭД 01.11)

22.01.2025г к ООО «Лека» присоединились ООО «Имени Калинина» и ООО «АГРО-ВЕКТОР» в результате реорганизации в форме присоединения, что существенно увеличило показатели организации.

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным протоколом совместного общего собрания участников ООО «Лека», ООО «Имени Калинина», ООО «АГРО-ВЕКТОР» №1 от 15 января 2025 года, положения которого во всех существенных аспектах соответствует действующему законодательству РФ.

Общество с ограниченной ответственностью «Лека» учреждено двумя учредителями, физическими лицами.

Структура органов Общества:

- общее собрание участников – высший орган управления Общества, принимающий решения по вопросам, отнесенным законом к его компетенции;
- исполнительный орган (директор), действующий на основании устава и Трудового договора №14 от 15.01.2025, с доп. соглашением б/н от 22.01.2025.

Уставный капитал Общества на 01.01.2025г составил 10 тыс.руб. На отчетную дату уставный капитал 100% оплачен. С 22.01.2025 года уставной капитал составил 17 854 тыс.руб. – оплачен 100%.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 26 марта 2026 г.

Бухгалтерский учет в Обществе ведет самостоятельная бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерию документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

(Основание: статья 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г., 24 декабря 2010 г., 29 марта 2017г. и 11 апреля 2018г.), а также в соответствии с ФСБУ 4/2023(п.3 приказа Минфина от 04.10.2023г №157н).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные средства

Общество ведет учет основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, признается основным средством, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 стоимостью менее 100 тыс. рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10.21 "Малоценное оборудование и запасы". При этом, затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При признании объекта основных средств определяются элементы амортизации: срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации.

В конце каждого отчетного года элементы амортизации подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта ОС, а также, при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно).

При признании объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, которая определяется как общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Впоследствии первоначальная стоимость может увеличиться на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (восстановлением) объекта в момент завершения капвложений.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств, производится линейным способом.

Срок полезного использования ОС устанавливается исходя из намерений руководства и периода эксплуатации аналогичных ОС, имеющихся у Общества, а также с учетом сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Амортизация начисляется ежемесячно, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств.

Проверка основных средств на обесценение проводится комиссией, утвержденной приказом руководителя, из состава технических специалистов, организации, владеющих информацией о характеристиках и порядке использования конкретных объектов ОС и цене по которой возможно приобрести объект ОС.

Право пользования активом

В 2025 году Обществом применены правила ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к учету договоров аренды земельных участков, заключенным с арендодателями: физическими лицами, индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами, за исключением договоров, исполнение которых истекает до 31 декабря 2025 года включительно.

В бухгалтерском учете Общества признается право пользования активом (далее – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

На основании п.15 ФСБУ 25/2018 приведенная стоимость будущих арендных платежей определена путем дисконтирования их номинальных величин. В 2025 году применена ставка дисконтирования в размере 9,5%.

Ведение учета ППА осуществляется на счете 01.03 «Арендованное имущество» обособленно от других активов.

Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту счета 02.03 «Амортизация арендованного имущества» в течение срока действия договора аренды с применением линейного способа.

Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

Капитальные вложения

В 2025 году учет капитальных вложений осуществлялся в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Для целей бухгалтерского учета, под капитальными вложениями понимаются, определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020, затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капвложений в несколько объектов ОС, распределяются между конкретными объектами пропорционально доле прямых капвложений на каждый из этих объектов в общей сумме капвложений.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180.

В соответствии с п. 9, 10, 23 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Готовая продукция текущего года учитывается по нормативной (плановой) производственной себестоимости. В конце года формируется фактическая себестоимость готовой продукции.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» при отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества относятся:

- размещение на депозите свободных денежных средств;
- предоставленные процентные займы.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью по депозитным вкладам, предоставленным займам признается их номинальная стоимость.

Для целей последующей оценки депозитные вклады и предоставленные займы относятся к финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском учете финансовые вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения».

В отчетности финансовые вложения относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Доходы по финансовым вложениям отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Финансовые вложения в виде размещения денежных средств на депозитных счетах отражаются на счете 58.04 «Депозитные вложения». Проценты на сумму вклада начисляются ежемесячно исходя их фактического количества дней нахождения денежных средств на депозите в течение месяца.

Операции по предоставлению процентных займов отражаются с использованием субсчета 58.03 «Предоставленные займы». Проценты исчисляются по формуле простых процентов за период со дня, следующего за днем предоставления займа, до дня его возврата (включительно), за каждый календарный день исходя из количества календарных дней в году. Порядок уплаты процентов заемщиком определяется в договоре займа.

Проценты по займам, начисляются по окончании каждого отчетного периода (квартала) в соответствии с условиями договора, и признаются в доходах, в течение срока договора займа, независимо от фактической выплаты.

Проверка на обесценение указанных финансовых вложений не проводится, резерв на обесценение не создается, поскольку по депозитным вкладам и предоставленным займам текущая рыночная стоимость финансовых вложений не определяется.

Доходы и Расходы

Доходы от обычных видов деятельности

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В соответствии с п.п. 4, 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации», к доходам от обычных видов деятельности относится выручка:

- от продажи произведенной сельскохозяйственной продукции за вычетом сумм налога на добавленную стоимость;
- от выполнения работ машинно-тракторного парка за вычетом сумм налога на добавленную стоимость;
- от оказания услуг автотранспортом за вычетом сумм налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции (работ, услуг) отражается на счете 90.01. Остальные доходы являются прочими доходами.

Прочие доходы

Прочими доходами, отражаемыми на счете 91.01 «Прочие доходы», признаются:

- доходы от реализации прочего имущества;
- арендные платежи;
- доходы, полученные в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения ущерба;
- прочие доходы.

Расходы по обычным видам деятельности

В соответствии с п.п. 4, 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Порядок признания коммерческих расходов: расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

Расходы будущих периодов

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве расходов будущих периодов (РБП). В течение срока действия полиса страхования, учтенные на счете 97 «Расходы будущих периодов» расходы равномерно списываются в дебет счетов учета затрат на производство.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Расходы на приобретение неисключительных прав на основании лицензионных (сублицензионных) договоров и других аналогичных договоров, имеющих определенный срок действия, фиксированные разовые платежи за предоставленное право отражаются как расходы будущих периодов (РБП) и подлежат списанию в течение срока действия договора пропорционально дням, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

В случае если срок полезного использования не установлен договором, срок устанавливается приказом руководителя. Расходы на ЭЦП и иные расходы, обеспечивающие функционирование установленных на предприятии программ, списываются на счет 26 «Общехозяйственные расходы» единовременно в момент возникновения.

Прочие расходы

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Прочими расходами являются расходы, не связанные с основной деятельностью Общества, учитываемые на счете 91.02 «Прочие расходы».

Учет расходов по займам и кредитам

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Начисленные суммы процентов учитываются отдельно и включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

Порядок определения оценочных резервов

В соответствии с положениями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Обществом формировался резерв на предстоящую оплату отпусков с учетом страховых взносов, начисляемых на сумму отпускных. Метод формирования резерва - нормативный, в размере 8,33% от ежемесячного фонда оплаты труда.

За счет резерва начисляются отпускные и компенсации за неиспользованные дни отпуска.

Сумма резерва в бухгалтерском балансе отражена по строке 1540 «Оценочные обязательства»

Порядок определения резервов сомнительных долгов

Обществом определено, что сомнительным долгом признается задолженность покупателей, учитываемая на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и счете 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками».

Резерв создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая с высокой вероятностью не будет погашена в течении 90 календарных дней.

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства: нарушение должником сроков исполнения обязательств; задолженность не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией; отсутствуют гарантийные письма и графики погашения задолженности; не оформлены документы на взыскание в судебном порядке; задолженность не подтверждена актами сверок, либо отсутствуют иные документы, свидетельствующие о признании задолженности должником.

Решение о создании резерва утверждается руководителем организации.

При списании дебиторской задолженности в связи с ликвидацией контрагента – юридического лица, списанная задолженность за балансом на счете 007 не отражается ввиду невозможности ее дальнейшего взыскания и погашения.

Резервы под обесценение материальных ценностей

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резерва под обесценение запасов в части обесценения запасов. Признаками обесценения запасов являются: снижение их рыночной стоимости и (или) потеря ими своих первоначальных качеств.

Проверка запасов на обесценение проводится при наличии признаков обесценения. Проверка проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Запасы, переданные в подразделения для использования в производстве и оставшиеся на конец отчетного года, на обесценение не проверяются.

Проверка на обесценение запасов проводится комиссией, созданной по приказу руководителя предприятия, из состава технических специалистов, организации и сотрудников контрактной службы, владеющих информацией о характеристиках и цене приобретения запасов.

Порядок учета государственной помощи

Общество принимает бюджетные средства к бухгалтерскому учету по мере фактического получения денежных средств. С возникновением целевого финансирования увеличиваются счета учета денежных средств.

Бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесенных Обществом в предыдущие отчетные периоды, относятся на увеличение финансового результата Общества.

В отчете о финансовых результатах указанные суммы отражаются обособленной статьей в составе прочих доходов.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по итогу баланса, отношение которой к общему итогу баланса за отчетный год составляет более 10%.

Несущественная ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных до утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, осуществляется с ретроспективным пересчетом.

Состав бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс

1. Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений: величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства».
2. Отражение в бухгалтерском балансе сырья, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов: В разд. I "Внеоборотные активы" баланса по строке 1150 «Основные средства».
3. Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов: В составе оборотных активов в разд. II "Оборотные активы" баланса по строке 1230 "Дебиторская задолженность".

Отчет о финансовых результатах

1. Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов: развернуто на основании п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99
2. Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности при условии, что выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляет пять и более процентов от общей суммы выручки Общества за отчетный период.

Отчет об изменениях капитала

При формировании Отчета используются данные о собственном капитале Общества, чистой прибыли за текущий год.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011)

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011. Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

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

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

- 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 краткосрочные банковские депозиты.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

3. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По строке баланса 1110 отражена балансовая стоимость нематериальных активов без учета амортизации по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 86 тыс. руб.

(Информация о наличии и движении нематериальных активов по группам приведена в п. 3 пп.3.1, 3.3 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2025 г. балансовая стоимость основных средств без учета амортизации составила 2 768 985 тыс. руб., 31 декабря 2024 г. – 1 049 431 тыс. руб., 31 декабря 2023 г. – 691 436 тыс. руб.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражается балансовая стоимость основных средств, право пользования активом (ППА) и капитальные вложения в материальные ценности.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства	2 768 985	1 049 431	691 436
в том числе:			
балансовая стоимость ОС	1 883 393	402 073	308 032
Оборудование к установке	177	11 873	72 860
Незавершенное строительство	34 951	363 172	9 306
балансовая стоимость ППА	850 464	272 313	301 238

(Информация о наличии и движении основных средств по группам приведена в п. 4 пп.4.1, 4.2, 4.3, 4.5 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

По строке 1160 баланса отражена балансовая стоимость инвестиционной недвижимости состоянию на 31 декабря 2025г. составила 666 тыс. руб.

(Информация об изменениях инвестиционной недвижимости за 2025 г. раскрыта в п. 4.6 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По строке 1170 баланса отражены краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения: 31 декабря 2025- 23 469 тыс. руб., 31 декабря 2024 г. – 13 930 тыс. руб., 31 декабря 2023 г. – 68 400 тыс. руб.

В состав краткосрочных финансовых вложений включены:

- депозитный вклад в ПАО КБ «Центр-Инвест» в сумме 18 030 тыс. руб. под 14,5% годовых, со сроком возврата 25.01.2026 г;

- займы, предоставленные контрагентам в сумме 5 250 тыс. руб.

В состав долгосрочных финансовых вложений включены:

- паевой взнос организации СХК "ДОНАГРОКУРОРТ" в сумме 189 тыс. руб.

(Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в п. 5, пп5.1 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов: по состоянию на 31 декабря 2025 г. – 1 428 197 тыс. руб. (31 декабря 2024 г. – 507 600 тыс. руб., 31 декабря 2023 г. – 511 659 тыс. руб.)

Строка «Запасы» включает в себя сырье, материалы, готовую продукцию, товары для перепродажи, затраты в незавершенном производстве и расходы будущих периодов.

(Информация о наличии и движении запасов приведена в п.6 пп.6.1 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

В 2025 году резерв под обесценение запасов не формировался, ввиду отсутствия признаков обесценения запасов.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям, не принятая к вычету, составила по состоянию на:

- 31 декабря 2025 г. – 70 384 тыс. руб.,
- 31 декабря 2024 г. – 61 831 тыс. руб.,
- 31 декабря 2023 г. – 45 545 тыс. руб.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность имела следующую структуру:

Вид задолженности	31.12.2025г	31.12.2024г	31.12.2023г
Расчеты с покупателями и заказчиками		97 424	13 036
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	59 056	6 042	51 660
Расчеты по налогам и сборам	6 261	12 654	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		24 688	
Сальдо по ЕНС	1 697	1 889	1 937
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	171	299	156
Расчеты с подотчетными лицами		357	561
Расчеты с персоналом по прочим операциям	10 465	2 993	3 106
Расчеты с различными дебиторами и кредиторами	76 317	12 948	92 318
Расходы будущих периодов	1 046	268	30
ИТОГО	155 013	159 562	162 804

(Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в п.7 пп.7.1 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

В 2025 году резерв по сомнительной задолженности не формировался, поскольку не было выявлено сомнительной задолженности покупателей, оценка степени вероятности непогашения долгов покупателями была минимальной.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на:

Наименование показателя	31.12.2025г	31.12.2024г	31.12.2023г
Денежные средства в рублях в кассе	33	0	0
Денежные средства в рублях счетах в банках	83	86	565
Денежные средства в пути	0	0	0
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	116	86	565

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества не имелось средств в аккредитивах.

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2025 г. оплачен полностью и составляет 17 854 тыс.руб.

ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал не формировался.

ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

По строке 1340 баланса отражается сумма прироста стоимости внеоборотных активов (ОС) по результатам их обязательной переоценки. По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма составила 13 299 тыс.руб.

В 2025г было принято решение списать добавочный капитал из-за невозможности восстановления его аналитической структуры в балансе на 31 декабря текущего года. Были скорректированные статьи добавочного капитала и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

(п.12, 13 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»)

Долгосрочные обязательства

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имело заложенность по долгосрочному кредиту, полученному в банке ПАО КБ «Центр-Инвест». Кредит предоставлен на приобретение основных средств.

Договоры	31.12.2025г	31.12.2024г	31.12.2023г
Кредитный договор №81237138 от 11.12.2023 Под 3,9% годовых Сроком возврата не позднее 10.12.2028	80 000	100 000	44 471
ИТОГО	80 000	100 000	44 471

(Информация долгосрочным кредитам раскрыта п. 8 пп.8.1 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В прочих долгосрочных обязательствах Общества отражены арендные обязательства по договорам аренды земельных участков, заключённым арендодателями: физическими лицами, индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами. Арендные обязательства определены путем дисконтирования с применением ставки дисконтирования в 2025 году в размере 9,5%, в 2024 году - 7,42%, в 2023 году - 11,94%.

Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)составили по состоянию:

- на 31 декабря 2025 г. – 817 656 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2024 г. – 252 419 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2023 г. – 266 424 тыс. руб..

(Информация об изменении долгосрочных обязательств по аренде раскрыта п. 8 пп.8.1 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Краткосрочные обязательства

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имело заложенность по краткосрочным кредитам, полученным в банке ПАО КБ «Центр-Инвест»

Договоры	31.12.2025г	31.12.2024г	31.12.2023г
Кредитный договор №81237024 от 22.03.2023 Под 1,9% годовых Сроком возврата не позднее 21.03.2024	0	0	60 000
Кредитный договор № 81237148 от 18.12.2023 Под 1,9% годовых Сроком возврата не позднее 16.12.2024	0	0	22 569
Кредитный договор № 81247057 от 24.06.2024 Под 9% годовых Сроком возврата не позднее 23.06.2025	0	75 000	0
Договор займа №16/12/2024 от 16.12.2024 Под 0,5% годовых Сроком возврата не позднее 01.02.2025	0	30 006	0
Договор займа №25/12/2024 от 25.12.2024 Под 0,5% годовых Сроком возврата не позднее 01.02.2025	0	30 003	0
Кредитный договор № 81257070 от 02.07.2025 Под 7,7% годовых Сроком возврата не позднее 01.07.2026	49 986	0	0
Кредитный договор № 81257150 от 27.11.2025 Под 6,6% годовых Сроком возврата не позднее 02.11.2026	165 000		
Договор займа №30/12/2025 от 30.12.2025 Под 0,5% годовых Сроком возврата не позднее 31.03.2026	7 600		
ИТОГО	222 586	135 009	82 569

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имело штрафных санкций по кредитным договорам.

Обеспечения обязательств выданные

В 2025 году в обеспечение возврата полученных кредитов от банка ПАО КБ «Центр-Инвест», Обществом предоставлен залог банку:

- По КД № 81257070 от 02.07.2025г. – сельскохозяйственная техника (комбайн – 3 шт.), общей залоговой стоимостью 42 000 тыс. руб.;
- По КД № 81257150 от 27.11.2025г. – сельскохозяйственная техника (комбайн - 4 шт., трактор - 1 шт.), общей залоговой стоимостью 146 300 тыс. руб.;
- По КД № 81257150 от 27.11.2025г. – оборудование, общей залоговой стоимостью 110 097 тыс. руб.

Общая сумма предоставленного имущества в залог на 31.12.2025 года составила –298 397 тыс. руб.

На имущество, переданное в залог, не установлены ограничения использования, имущество используется для ведения обычной деятельности.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность имеет следующую структуру:

Вид задолженности	31.12.2025г	31.12.2024г	31.12.2023г
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 206	32 539	215
Расчеты с покупателями и заказчиками			26 212
Расчеты по налогам и сборам	1 042	808	2 388
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	81		908
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 149	1 368	487
Расчеты с персоналом по оплате труда	3 139	3 357	665
Расчеты с различными дебиторами и кредиторами	4 886	6 535	4 592
ИТОГО	12 503	44 607	35 467

(Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в п.8 пп.8,1 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Раскрытие информации о сальдо единого налогового счета

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации единым налоговым счетом признается форма учета налоговыми органами денежного выражения совокупной обязанности, а также денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа. Сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между этими двумя составляющими счета.

Исходя из этого, а также взаимосвязанных норм ПБУ 4/99 и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, в бухгалтерском балансе Организацией сальдо единого налогового счета как остаток по счету учета расчетов с бюджетом отражается в согласованных суммах в составе дебиторской и (или) кредиторской задолженности.

При отражении денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, в отчете о движении денежных средств, Организация руководствуется положением ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», согласно которому в случае, когда платежи от одной операции относятся к разным видам денежных потоков и выплачиваются одной суммой, Организация делит единую сумму на соответствующие части с последующей отдельной классификацией денежных потоков и отдельным отражением в отчете о движении денежных средств.

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Обществом отражено оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков, включающее предполагаемую сумму страховых взносов, начисляемых на сумму отпускных в размере 2 663 тыс. руб., на 31.12.2024 - 1 221 тыс. руб., на 31.12.2023 – 655 тыс.руб.

(Информация об изменениях оценочного обязательства за 2025 год раскрыта в п. 8 пп.8.3 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)		Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг		Валовая прибыль	
	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
Выручка	694 696	697 957	562 645	412 338	132 051	285 619
в том числе						
- от реализации с/х продукции собственного производства	606 085	589 158	503 144	322 899	102 941	266 259
- от реализации товаров, работ, услуг	88 611	108 799	59 501	89 439	29 110	19 360

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах (далее – ОФР) отражены коммерческие расходы, связанные с реализацией готовой продукции, которые составили:

- за 2024 год - 23 700 тыс. руб.;
- за 2025 год – 41 177 тыс. руб.

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Оплата труда	3 992	175
Страховые взносы и взносы в ФСС от НС и ПЗ	846	36
Расходы на перевозку готовой продукции покупателям	25 860	20 593
Расходы хранения готовой продукции	3 276	1 938
ГСМ	5 690	183
Прочие	1 513	775
ИТОГО коммерческие расходы	41 177	23 700

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления Обществом.

Управленческие расходы представлены следующими статьями:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Оплата труда	35 470	10 508
Амортизация ОС и НМА	443	
Страховые взносы и взносы в ФСС от НС и ПЗ	7 670	2 384
Прочие	6 143	1 576
В т.ч.		
- Аренда имущества		204
- Выплаты по больничным листам	78	33
- Питание работников	1 037	68
- Канцтовары		67
- Услуги связи	139	93
- Обучение специалистов	122	2
- Обновление БД и программ	388	34
- Командировочные расходы	162	323
- ГСМ	316	
- Почтовые расходы	38	48
- Списание материалов	705	160
- Консалтинговые услуги	78	399
- Услуги по проведению аудиторской проверки	180	145

- Содержание и ремонт офисной техники, админ.здания	326	
- Расходы на обеспечение нормальных условий труда	126	76
- Работа автопарка	2 268	1 746
- Госпошлины	180	
ИТОГО управленческие расходы	49 726	16 290

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НАЧИСЛЕННЫЕ ПРОЦЕНТЫ

В течение 2024-2025г.г. были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Возмещение работниками админ. штрафов, оплаченных организацией	65	2
Доходы от сдачи в аренду имущества	17 892	5 057
Доходы в виде оприходованных ТМЦ	171	161
Излишки с/х продукции из-за погрешности взвешивания	52	69
Излишки	268	
Исправительные записи по операциям прошлых лет	31 022	370
Курсовые разницы	61	
Оценочные обязательства по оплате труда	321	16
Проценты к получению	43 576	13 583
Доходы от реализации ОС и прочего имущества	2 853	5 725
Компенсация расходов на пред.меры по сокращ. производств. травматизма и профзаболеваний	207	114
Демонстрационные испытания	15	
Субсидия из бюджета	4 393	280
Возмещение убытков	153	81
Изменение стоимости предметов аренды	22 189	1 129
ИТОГО прочие доходы	123 238	26 587
Прочие расходы	2025 год	2024 год
Административные штрафы	137	10
Амортизация непроизводственных ОС	275	
Возмещение убытков	26	
Расходы от сдачи в аренду имущества		2 276
Расходы, связанные с ликвидацией ОС	528	300
Затраты по погибшим посевам	73 656	8 889
Недостачи с/х продукции из-за погрешности взвешивания	133	137
Исправительные записи по операциям прошлых лет	106	
Курсовые разницы	41	
Материальная помощь	560	
НДС при безвозмездной передаче ТМЦ	1 605	146
Непроизводственные расходы, не принимаемые к НУ	5 964	4 001
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	63	8
Проценты к уплате	12 833	5 194
Расходы от реализации ОС и прочего имущества	1 234	11 461
Расходы на услуги банков	112	86
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	152	265
Списание материалов по итогам инвентаризации	205	
Списание (корректировка) дебиторской задолженности	212	

Финансовая помощь	45	37
Санаторно-курортные путевки	391	
Оценочные обязательства по оплате труда		
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	15	2
Прочие внереализационные расходы		22
Процентные расходы (аренда, лизинг)	85 556	27 182
Исправительный записи по операциям прошлых лет		330
ИТОГО прочие расходы	183 849	60 346

В составе прочих доходов отражены субсидии, полученные из бюджета:

Наименование субсидии	Сумма полученной субсидии	
	2025 год	2024 год
Субсидия на поддержку элитного семеноводства (возмещение затрат на приобретение элитных семян)	226	-
Субсидия на возмещение части затрат на текущий ремонт и планировку оросительных систем, расчистку коллекторно-дренажной сети, приобретение и доставку фосфогипса, приобретение гербицидов, ленты капельного орошения	-	280
Субсидия на возмещение части затрат на выращивание и реализацию зерновых культур	3 399	-
Субсидия на возмещение части затрат на уплату страховой премии	768	
ВСЕГО субсидии	4 393	280

(Информация о размере гос. помощи за 2023-2024г.г. раскрыта в п. 11 пп.11.1 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли.

Распределение чистой прибыли не производилось.

Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с физическими и юридическими лицами, которые являются связанными сторонами.

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

№	Полное наименование юридического лица и (или) Ф.И.О. физического лица	Место нахождения юридического лица и (или) адрес регистрации физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Характер отношений
1.	Форот Александр Андреевич	Ростовская обл, Матвеево-Курганский р-н	Учредитель (55,9981%) / директор ООО «Лека»	Корпоративный/экономический

2.	Форот Елена Владимировна	Ростовская обл, Матвеево-Курганский р-н	Учредитель (4,0008%) / заместитель директора ООО «Лека»	Корпоративный/экономический
3	Форот Андрей Александрович	Ростовская обл, Матвеево-Курганский р-н	Учредитель (0,0011%) ООО «Лека»	Корпоративный

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях. Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и ее связанными сторонами в 2025 году приведен ниже:

	Баланс на 01.01.2025	Оплачено	Начислено	Баланс на 31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками				
ИП Форот А.А.				
Арендные обязательства по договорам аренды земельных участков	К-т 39 553	195 228	46 083	К-т 188 698
Задолженность по арендным платежам по договорам аренды земельных участков	Д-т 3 840	76 992	72 327	Д-т 8 505
ИП Форот Е.В.				
Арендные обязательства по договорам аренды земельных участков	К-т 37 426	55 231	16 878	К-т 75 779
Задолженность по арендным платежам по договорам аренды земельных участков		16 272	9 653	К-т 6 619
Покупка с/х продукции	К-т 198	198		
Договора купли продажи транспортных средств	К-т 30 968	30 968		

Изменение оценочных значений

Резерв по сомнительным долгам в проверяемом периоде Обществом не формировался по причине отсутствия выявленной сомнительной задолженности покупателей, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена.

Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

В 2025 году Общество отражало оценочное обязательство в связи с предстоящими расходами по оплате отпусков, включающее предполагаемую сумму страховых взносов, начисляемых на сумму отпусковых.

Остаток не использованного резерва составил:

- на 31 декабря 2025 г. – 2 663 тыс.руб.,
- на 31 декабря 2024 г. – 1 221 тыс.руб.,
- на 31 декабря 202 г. – 655 тыс.руб.

Обществом не раскрывается информация об условных обязательствах и условных активах ввиду их отсутствия.

Информация по отчетным сегментам

Общество, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

Информация о прекращаемой деятельности

Обществом не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация об исправленных существенных ошибках

Согласно учетной политике Общества, ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по итогу баланса, отношение которой к общему итогу баланса за отчетный год составляет более 10%.

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в Обществе в 2025 году отсутствуют.

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

Обществом не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если Общество не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

Чрезвычайные факты

В 2025г в результате весенних заморозков и летней засухи погибла часть урожая 2025г.

Наименование культуры	Площадь погибших посевов, га	Сумма понесенных затрат по погибшим посевам, тыс. руб
Оз. пшеница	442,2	11 214,7
Кукуруза	749,4	27 806,9
Подсолнечник	1 320,6	27 525,1

5. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году продолжается специальная военная операция Российской Федерации, начатая 24.02.2022 года. Общество осуществляет свою деятельность в рублях, и ее поставщики и подрядчики не связаны (либо не значительно связаны) с валютными рисками.

Общество не ожидает существенных изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами. Влияние введенных санкционных ограничений не повлияет существенно на хозяйственную деятельность Общества.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. краткосрочные обязательства Общества составили 437 021 тыс.руб., оборотные активы составили 1 654 691 тыс. руб. Данный факт указывает на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имело просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имело претензий кредиторов.

Руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить ее способность непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

Общество будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имело неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, обусловленных фактами хозяйственной деятельности, которые имели место при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год у Общества не имеется.

7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Существенными рисками хозяйственной деятельности Общества являются:

- Ценовая и географическая конкуренция;
- Природные факторы, влияющие на урожайность сельскохозяйственных культур;
- Сезонность осуществляемой деятельности.

Руководство оценивает возможное влияние последствий данных факторов и предпринимает действия по нивелированию указанных потенциальных рисков и продолжению деятельности Общества.

Директор ООО «Лека»

26 марта 2026 года



Форот А.А.