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 2025 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) – 72% (720 000 рублей).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составляет 204 чел. (в 2024г – 171 чел.). Начислено заработной платы ООО «ЛЕТО ГРУПП» в 2025 г. – 327 095 тыс. рублей (в 2024 г. - 239 938 тыс. рублей). Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц. На выплату заработной платы ООО «ЛЕТО ГРУПП» направило в 2025г. – 338 978 тыс. рублей (в 2024 г. - 236 624 тыс. рублей)

В соответствии с Уставом ООО «ЛЕТО ГРУПП» руководство текущей деятельностью Общества в 2025 году осуществлялось Единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором Силиным Сергеем Алексеевичем по настоящее время.

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 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

3. ДАННЫЕ ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.1.В соответствии с Уставом Общества, основными видами деятельности ООО «ЛЕТО ГРУПП» являются:

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

ОКВЭД 46.33 - Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами, пищевыми маслами и жирами

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, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», 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 2025 г. Курс евро на 31.12.2025г. составил 92,0938 руб. за 1 евро (31 декабря 2024 г. – 106,1028 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 2025 году по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражена в отчетности в свернутом виде в составе прочих расходов в виде положительных курсовых разниц – 399 936 тыс. руб. (в т.ч. положительные 797 170 тыс. руб., отрицательные – 397 234 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, 1С: Предприятие 8 Расширенная корпоративная лицензия, Лицензия «Контур Фокус»)). 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) отражаются 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 момента их физического выбытия.

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 (цене приобретения объектов лизингодателем). 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.

В качестве инвестиционной недвижимости общество квалифицирует объекты недвижимости, предоставленные в аренду сторонним лицам. Амортизация в отношении инвестиционной недвижимости начисляется линейным методом. Оценка инвестиционной недвижимости в бухгалтерской отчетности производится по остаточной стоимости.

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. Оценка величины резервов сомнительных долгов (их признание либо списание) осуществляется один раз в год, по состоянию на отчетную дату, и корректировка отражается на финансовых результатах деятельности 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 (в т.ч. валютных) 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, за исключением той их части, которая включается в стоимость внеоборотных активов.

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 01.04.2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» внесены изменения в учетную политику организации и применяются с 01.01.2025 г. Указанные изменения не повлияли на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (НМА)

Информация о структуре нематериальных активов приведена в Таблице 3.1-3.5. 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.
- 1С: Предприятие 8 Расширенная корпоративная лицензия в сумме – 300 тыс. руб.
- Лицензия «Контур Фокус» - 185,4 тыс. руб.
- Лицензия 1С: Предприятие КОРП в сумме 277,4 тыс. руб.
- Модуль ТОИР Лицензия 1С в сумме 444,6 тыс. руб.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ОС)

Информация о наличии и движении основных средств приведена в Таблице 4.1. 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 2025 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 31.12.2025 г – 4 107 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 2 810 тыс. руб.
- авансы, перечисленные поставщикам ОС, в сумме 68 381 тыс. руб.

В связи с обособленным представлением в балансе показателя «Инвестиционная недвижимость» Организацией скорректированы данные отчетности (бухгалтерского баланса) на предшествующие отчетному периоду даты. На величину значения данного показателя по состоянию на 31.12.2024 г и 31.12.2023 г. уменьшен показатель статьи «Основные средства».

3.2.1. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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 2025 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

Информация о движении капитальных вложений представлена в Таблице 4.5

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 6.1. – 6.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 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	31.12.2025 г. тыс. руб.	31.12.2024 г. год тыс. руб.
Денежные средства на расчетном счете	435	1 097
Денежные средства на валютном счете (USD и CNY в оценке по курсу ЦБ РФ на отчетную дату)	0	858
Депозитные вклады	184 600	319 700
Итого	**185 035**	**321 655**

3.5. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2025г прочие оборотные активы состоят из следующих позиций:

Виды активов	31.12.2025 г тыс. руб.	31.12.2024 г тыс. руб.
Неисключительные права на программные продукты со сроком действия менее 12 мес.	2 075	1 963
Налог на добавленную стоимость, с авансов, перечисленных поставщикам ОС	2 196	24 044
Итого	**4 271**	**26 007**

3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в Таблице 7.1 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 31.12.2025 года в сумме – 34 093 тыс. руб.
- на 31.12.2024 года в сумме – 23 119 тыс. руб.

Авансы, выплаченные поставщикам, отраженные в составе показателя «Дебиторская задолженность», представлены с учетом НДС.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом создан резерв по сомнительным долгам, приведенный в Таблице 7.1:

Контрагент	Сумма (тыс. руб.)
АСГ-КОНСТРАКШН ООО	17 761
ПКП АДМИРАЛ	8 398
ООО КОМБИНАТ	188
ООО ЭКОЛОС-ПРОЕКТСТРОЙ	576
ВС ООО	911
Прочие:	256
ИТОГО	**28 090**

3.7. КАПИТАЛ

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

3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение кредиторской задолженности приведена в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в форме.

3.9 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.	-	389 400	2 703	27.07.2026
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	Договор № СНЛ/514124-193176 от 12.04.2024г.	538 667	274 333	5 642	08.12.2028

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
AGRO BIO (Киргизия)	Договор уступки прав требований №03 от 05.08.2025	39 048	7	19 268	30.01.2030	30.01.2030
AGRO BIO (Киргизия)	Договор уступки прав требований №02 от 05.08.2025	184 188	7	92 106	30.01.2030	30.01.2030
AGRO BIO (Киргизия)	Договор уступки прав требований №01 от 05.08.2025	239 168	7	131 267		

					30.01.2030	30.01.2030
AGRO BIO (Киргизия)	Договор уступки прав требований №04 от 05.08.2025	50 616	3,5	8 901	30.01.2030	30.01.2030
AGRO BIO (Киргизия)	Договор уступки прав требований №05 от 05.08.2025	100 148	3,5	17 612	30.01.2030	30.01.2030
AGRO BIO (Киргизия)	Договор уступки прав требований №06 от 05.08.2025	99 360	3,5	17 473	30.01.2030	30.01.2030
AGRO BIO (Киргизия)	Договор уступки прав требований №07 от 05.08.2025	491 292	3,5	86 399	30.01.2030	30.01.2030
AGRO BIO (Киргизия)	Договор уступки прав требований №08 от 05.08.2025	290 828	3,5	51 153	30.01.2030	30.01.2030
AGRO BIO (Киргизия)	Договор уступки прав требований №09 от 05.08.2025	278 811	3,5	47 405	30.01.2030	30.01.2030
AGRO BIO (Киргизия)	Договор уступки прав требований №10 от 05.08.2025	184 188	3,5	32 374	30.01.2030	30.01.2030
AGRO BIO (Киргизия)	Договор уступки прав требований №11 от 05.08.2025	46 047	3,5	6 827	30.01.2030	30.01.2030
AGRO BIO (Киргизия)	Договор уступки прав требований №12 от 05.08.2025	64 466	3,5	9 299	30.01.2030	30.01.2030
AGRO BIO (Киргизия)	Договор уступки прав требований №13 от 05.08.2025	115 117	3,5	18 434	30.01.2030	30.01.2030
	Всего:	**2 183 275**		**538 518**		

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%

3.10. 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 176 976 тыс. руб. (2024 г. сумма условного дохода по налогу на прибыль - 19 359 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), 17 060 тыс. руб. (2024 г. – 9 103 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении, не учитываемых в целях налогообложения расходов, в т.ч. расходов по безвозмездной передаче имущества, выплаты персоналу, списанием неликвидных запасов.

Величина постоянного налогового обязательства за 2025 год составляет 4 265 тыс. руб. (за 2024 год – 1 502 тыс. руб.).

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 2025 г – 58 716 тыс. руб. (2024 г – 103 016 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. На величину отложенных налоговых активов также оказал влияние пересчет показателя в связи с изменением ставки налога за 2025 г. с 21,5 % до 25 % сумма корректировки – 92 695 тыс. руб. (за 2024 г. с 16,5 % до 21,5 % сумма корректировки – 132 370 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 196 576 тыс. руб. руб. (2024 г. - 76 611 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении курсовых разниц, амортизации по ОС, оценки ГП и ПФ. На величину отложенных налоговых обязательств также повлиял пересчет показателя в связи с изменением налоговой ставки в 2025 г. с 21,5 % до 25 % сумма корректировки составила – 40 838 тыс. руб. (за 2024 г. с 16,5 % до 21,5 % сумма корректировки – 58 341 тыс. руб.)

В результате пересчета отложенных налогов вследствие увеличения ставки по налогу на прибыль в 2025 г. с 21,5 % до 25 % (в 2024 г. с 16,5% до 21,5 %) чистая прибыль общества увеличилась за 2025 г. на 51 821 тыс. руб. (за 2024 г. на 74 029 тыс. руб.)

В отчетном периоде применяемая Обществом ставка налога составила 25% (в 2024г – 16,5 %). По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией за 2025 г. налогооблагаемая прибыль составила 173 524 тыс. руб. (за 2024 г. – 51 804 тыс. руб.).

3.13. ВЫРУЧКА (ДОХОДЫ) от реализации

Тыс. руб.

Расшифровка доходов	**2025 г.**	**2024 г.**
Оказание услуг, в т.ч. аренда, роялти, иные услуги	84 181	26 775
Реализация покупных товаров	463 875	803 129
Реализация готовой продукции	4 010 543	3 582 575
Итого:	**4 558 599**	**4 412 479**

3.14. РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ

Расходы, связанные с обычными видами деятельности, по элементам представлены в табл. 10. В составе элемента «Материальные расходы» представлена информация о затратах на приобретение энергоносителей, а также работ (услуг) производственного характера.

Тыс. руб.

Основные виды деятельности	**2025 г.**	**2024 г.**
Себестоимость покупных товаров	381 464	817 238

Себестоимость готовой продукции	3 345 690	3 164 672
Итого:	**3 728 067**	**3 982 520**

3.15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Тыс. руб.

Вид прочих доходов	**2025 г.**	**2024 г.**
Реализация прочего имущества	5	-
Курсовые разницы	399 936	-
Прочие операционные доходы (списание кредиторской задолженности)	2 366	90 872
Излишки ТМЦ	278	2 349
Переоценка срока полезного использования ОС	-	2 867
Прочие внереализационные доходы	8 023	296
Закрытие резервов по сомнительным долгам	90	-
Пени, штрафы	105	62
Прибыль (убыток) прошлых лет	5 098	-
Итого	**415 901**	**96 446**

3.16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Тыс. руб.

Вид прочих расходов	**2025 г.**	**2024 г.**
Реализация прочего имущества	-	19
Госпошлина	120	540
Списание НМА	-	542
Налоги и сборы	517	347
Расходы на услуги банков	2 424	54 292
Расходы при конвертации валюты	443	11 076
Расходы на списание ОС		7 568
Убытки при инвентаризации	128	3 635
Пени, штрафы	-	1 064
Курсовые разницы	-	161 111
Списание дебиторской задолженности	329	125
Списание НДС на расходы	2 611	168
Формирование резервов по сомнительным долгам	-	17 198
Затраты на приобретение имущества для нужд СВО	4 947	1 617
Корпоративные мероприятия	9 216	3 506
Прочие внереализационные расходы	-	12 399
Итого	**20 735**	**275 207**

3.17. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Информация, связанная с движением денежных средств

3.17.1 По строке 4119 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления: тыс. руб.

Наименование показателя	**2025 г.**	**2024 г.**
Строка 4119 «Прочие поступления»:	**62169**	**72 963**
Сумма НДС, начисленного к уплате при расчетах с покупателями	-	27 590

Полученные проценты от размещения денежных средств на депозитных счетах	61 752	45 348
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	417	-
Прочие поступления	-	25

3.17.2. По строке 4129 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи: тыс. руб.

Наименование показателя	**2025 г.**	**2024 г.**
Строка 4129 «Прочие платежи»:	**(42 967)**	**(14 547)**
Выплата материальной помощи на погребение	(398)	-
Расчеты с подотчетными лицами	(5 093)	(4 881)
Расчеты с бюджетом (прочие налоги и сборы)	(3 831)	(1 418)
НДС (косвенный налог «свернуто»)	(22 825)	-
Оплата контрагенту по договору уступки прав	(10 533)	-
Судебные расходы	(287)	(8 248)

3.17.3 По строке 4329 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления: тыс. руб.

Наименование показателя	**2025 г.**	**2024 г.**
Строка 4329 «Прочие поступления»:	**(1 543)**	**(1 256)**
Лизинговые платежи	(1 543)	(1 256)

3.18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

3.18.1 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».

3.18.2. Операции со связанными сторонами:

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

тыс.руб.

Контрагент (поставщик)	**2025 г.**	**2024 г.**
ООО «Заокское»	719 115	1 572 541

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

тыс.руб.

Контрагент (покупатель)	2025 г.	2024 г.
ООО «Заокское»	105 550	126 752

Кредиторская задолженность связанных сторон

тыс.руб.

Контрагент	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
ООО «Заокское»	**537 096**	**1 034 812**
поставка яйца	537 096	1 034 812

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 2025г составил 93 673 тыс. руб. (в 2024г – 76 602 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 8.3 (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	16 195	35 120	(24 715)	(295)	26 305

По состоянию на 31.12.2025 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.

3.19.2. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

На отчетную дату 31.12.2025г общество имеет 7 незавершенных судебных разбирательств:

№ п/п	Истец	Ответчик	Сумма исковых требований, тыс. руб.	Вероятность (прогноз) удовлетворения исковых требований
1	ООО «Лето Групп»	ООО «ВС»	402 619	Высокая
2	Министерство имущественных и земельных отношений Тульской области А68-14971/2025	ООО «Лето Групп»	О понуждении к продаже ЗУ с торгов	Низкая

3	Министерство имущественных и земельных отношений Тульской области А68-13833/2025	ООО «Лето Групп»	О понуждении к продаже ЗУ с торгов	Низкая
4	Министерство имущественных и земельных отношений Тульской области А68-13832/2025	ООО «Лето Групп»	О понуждении к продаже ЗУ с торгов	Низкая
5	Министерство имущественных и земельных отношений Тульской области А68-13683/2025	ООО «Лето Групп»	О понуждении к продаже ЗУ с торгов	Низкая

3.20. 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.

3.21. 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 2025 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 2025 года Обществом получена прибыль в размере 578 487 тыс. руб.

Задолженности перед сторонними организациями предприятия являются текущими. Часть кредиторской задолженности является внутрикорпоративной. Ее погашение согласно заключенным договорам планируется в 2025 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 2026 году предполагается сконцентрировать управленческие, материальные и финансовые ресурсы Общества, являются:

- увеличение объемов производства и загрузка неиспользованных производственных мощностей;
- дальнейшее расширение производства путем ввода новых производственных мощностей ;
- развитие базы покупателей, усиление логистических цепочек.

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.

3.22. 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.

3.23. ИНФОРМАЦИЯ О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ВЫПУЩЕННУЮ РАНЕЕ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2025 ГОД

Настоящая отчетность является исправленной в сравнении с отчетностью, подписанной 31 марта 2026 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, а также уточнение отдельных показателей отчетности.

В настоящей отчетности изменены следующие показатели:

В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ изменена квалификация обязательств по срочности погашения:

Наименование показателя	**2025 г. (Исх. отчет)**	**2025 г. (Кор. №1)**
IV. Долгосрочные обязательства		
Строка 1410 «Заемные средства»:	**3 479 793**	**3 260 460**
Долгосрочные кредиты	758 000	538 667
Долгосрочные займы (в валюте)	2 721 793	2 721 793
V. Краткосрочные обязательства		
Строка 1510 «Заемные средства»:	**452 745**	**672 078**
Краткосрочные кредиты	452 745	672 078

Изменены следующие показатели ОДДС за 2025 г.

По строкам 4119 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления: тыс. руб.

Наименование показателя	**2025 г. (Исх. отчет)**	**2025 г. (Кор. №1)**
Строка 4119 «Прочие поступления»:	**69 647**	**62 169**
Возврат денежных средств от поставщика	620	-
Сумма НДС, начисленного к уплате при расчетах с покупателями	6 832	-
Полученные проценты от размещения денежных средств на депозитных счетах	61 752	61 752
Возврат обеспечительных сумм	26	-

Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	417	417
Прочие поступления	-	-

По строкам 4129 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи тыс. руб.

Наименование показателя	**2025 г. (Исх. отчет)**	**2025 г. (Кор. №1)**
Строка 4129 «Прочие платежи»:	**(21 004)**	**(42 967)**
Выплата материальной помощи на погребение	(398)	(398)
Расчеты с подотчетными лицами	(5 093)	(5 093)
Расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)	(13 888)	(3 831)
НДС (косвенный налог «свернуто»)	-	(22 825)
Оплата контрагенту по договору уступки прав	-	(10 533)
Оплата банку за услуги	(1 338)	-
Судебные расходы	(287)	(287)

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

07 апреля 2026г