

10. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Степь-инвестиции» является: 10.82.2. - Производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий

Дополнительные виды деятельности указаны в действующей выписке из ЕГРЮЛ и не являются существенными для Общества.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (далее - Стандарт) и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

При учете хозяйственных операций, общество руководствуется положениями действующей учетной политики.

Раскрытие применяемых способов ведения учета и основных положений учетной политики

Положение по учетной политике, применяемое Обществом, составлено в соответствии с нормами Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34 и другими нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет в РФ.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №б/н от 25.12.2024г.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025г и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Уровень существенности соответствующих показателей статей бухгалтерской отчетности закреплён в общих положениях учетной политики.

Ведение бухгалтерского учета в организации осуществляется бухгалтерской службой, являющейся самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером, состоящим в штате предприятия. По договору оказания услуг выполняются функции по отражению части хозяйственных операций в автоматизированной учетной системе и составлению проектов отчетностей.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с положениями ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (утв. Приказом Минфина РФ от 13.01.2023 №4н) и положениями принятой Учетной политики Общества.

Существенные аспекты учетной политики по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. Приказом Минфина РФ от 04.10.2023г №157н).

Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина от 30.05.2022г №86н.

В организации для целей бухгалтерского учета установлен лимит стоимости нематериальных активов 40 тыс. руб.

Способ оценки НМА – по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации – ежемесячно линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания, при списании – в месяце списания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Основные средства.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие аналогичные объекты, используемые в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления Общества в течение периода, превышающего 12 месяцев, стоимостью свыше 40 тыс. руб.

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной на основании срока полезного использования этого объекта.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам.

Переоценка основных средств не производится.

Финансовые вложения

Для целей бухгалтерского учета к финансовым вложениям относятся активы, предусмотренные ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н (с изменениями и дополнениями).

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

Способы оценки финансовых вложений при выбытии: исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется.

Резерв под обесценение не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Запасы

С 01.01.2021 года бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказ Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Единица учета запасов является номенклатурная единица.

Оценка незавершенного производства производится по фактическим затратам.

Оценка готовой продукции в течение квартала/месяца производится в сумме плановых (нормативных) затрат. Дооценка до фактической себестоимости готовой продукции от ее плановой (нормативной) стоимости, производится на конец каждого отчетного квартала.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В отношении таких видов запасов как запчасти, стройматериалы в связи с длительным сроком годности, стабильности рыночной стоимости резерв под обесценение не создается.

Авансы под закупку запасов отражаются в балансе в составе запасов (стр.1210 бухгалтерского баланса), за исключением сумм авансов, перечисленных поставщикам (подрядчикам) в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов. Такие авансы отражаются в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Денежные средства и денежные эквиваленты

При наличии у Общества соответствующих операций в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, в бюджетную систему и возмещение из нее;

- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

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

Дебиторская и кредиторская задолженность

Общество ведет учет расчетов в разрезе оснований возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности. Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество по состоянию на последнее число отчетного квартала создает резерв по сомнительным долгам. Величина резерва сомнительной задолженности определяется в соответствии с Методикой формирования резерва по сомнительным долгам.

Общество отражает в бухгалтерском балансе авансы полученные без учета полученного от покупателей (заказчиков) НДС.

Задолженность связанных сторон, подтвержденная сверкой расчетов, признается задолженностью, не имеющей признаков сомнительной задолженности.

Учет кредитов и займов

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в порядке, предусмотренном ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008г №107н (с изменениями и дополнениями).

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную, не превышающую 12 месяцев, и долгосрочную.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, а также краткосрочной в долгосрочную на синтетических счетах бухгалтерского учета не отражается.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов, включаются в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Учет договоров аренды

Арендные платежи, включенные в оценку обязательства по аренде, могут представлять собой:

- фиксированные выплаты,
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки,
- платежи в натуральной форме.

Проценты по арендным обязательствам определяются исходя из суммы обязательства, рассчитанного на начало периода, за который начисляются проценты, с учетом ставки дисконтирования. Проценты начисляются ежемесячно.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды (модификация);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды (модификация);
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде (переоценка).

По заключенным договорам операционной аренды группировка применяется в случае сопоставимых условий аренды.

Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства:

- по оплате отпусков - на последний день каждого месяца. Резерв на конец года состоит из количества дней неиспользованного отпуска, умноженного на среднедневную заработную плату по каждому сотруднику, и соответствующей суммы взносов.

Ежемесячные отчисления в резерв на оплату отпусков учитываются в расходах на оплату труда. Величина расходов, предназначенных для уплаты страховых взносов, увеличивает резерв на оплату отпусков.

Инвентаризация резерва производится на конец каждого отчетного года.

Оценочные значения

Общество создает следующие резервы:

- Резерв по сомнительным долгам, порядок создания которого раскрыт в разделе основных аспектов учетной политики, касающихся учета дебиторской задолженности. Суммы сомнительной дебиторской задолженности резервируются включая НДС.
- Резерв по обесценению запасов, порядок создания которого раскрыт в разделе основных аспектов учетной политики, касающихся запасов.
- Резерв под обесценение финансовых вложений, порядок создания которого раскрыт в разделе основных аспектов учетной политики, касающихся учета финансовых вложений.

Иные резервы не создаются.

Доходы по обычным видам деятельности

Учет доходов осуществляется в соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г №32н (с изменениями и дополнениями).

Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности. Выручка от реализации раскрывается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других условий, установленных положениями по бухгалтерскому учету доходов организации.

Доходы и расходы от аренды имущества так же включаются в доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов осуществляется в соответствии с нормами ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г №33н (с изменениями и дополнениями).

В Обществе бухгалтерский учет расходов по выпуску продукции, выполнению работ и оказанию услуг ведется по видам деятельности.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на производство продукции работ.

При оценке и учете себестоимости готовой продукции счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не применяется.

Коммерческие расходы, издержки обращения признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они имели место быть, и относятся к расходам по обычным видам деятельности.
Общехозяйственные расходы учитываются по методу директ-костинг.

Существенные аспекты учетной политики по налоговому учету

Организация применяет общую систему налогообложения.
Общество осуществляет налоговый учет в соответствии с положениями учетной политики для целей налогообложения.

Амортизируемое имущество

Учет амортизируемого имущества ведется в соответствии со статьей 256 НК РФ.
Под основными средствами понимается часть имущества со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб. Амортизация начисляется линейным методом.

Запасы

Стоимость запасов, включаемых в состав материальных расходов, определяется в соответствии со статьей 254 Налогового кодекса Российской Федерации.

Порядок создания резервов

Резервы в налоговом учете не создаются.

Финансовые вложения

Методом списания на расходы стоимости ценных бумаг при их реализации и ином выбытии установлен метод ФИФО.

Налог на прибыль

Для исчисления налога на прибыль учет ведется исходя из принципа последовательности применения норм и правил гл.25 НК РФ, от одного налогового периода к другому. Доходы и расходы определяются по методу начисления в соответствии с нормами статей 271, 272 НК РФ, с применением ПБУ 18/02.

Расходы на производство и реализацию определяются с учетом положений ст.318 НК РФ.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, учитываются в соответствии с нормами ст.272 НК РФ.

Организация исчисляет авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из прибыли, полученной за предыдущий квартал. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в отчетности развернуто.

В соответствии с п.1.3 ст.284 НК РФ Общество применяет ставку 25% по налогу на прибыль по всем видам доходов.

Налог на добавленную стоимость

Учет НДС ведется в соответствии с гл. 21 НК РФ. Налоговым периодом, согласно статье 163 НК РФ, является квартал (по ставкам 10, 20%). При реализации товаров, вывезенных за пределы Российской Федерации в таможенной процедуре экспорта, применяется ставка 0%. Порядок подтверждения права на применение налоговой ставки 0% ведется в соответствии со ст. 165 НК РФ.

В организации обеспечен отдельный учет операций, подлежащих обложению по НДС и освобожденных от налогообложения.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией	(470)	-
--	-------	---

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией	(470)	-
--	-------	---

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы	-	54 801
--	---	--------

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы	-	54 801
--	---	--------

..... ограниченные активы, в отношении которых имеются ограничения имущества имущества

..... ограниченные активы, в отношении которых имеются ограничения имущества и имущества

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

19

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2024 г.	19 995	430	-	-	-	(430)	19 995	-
в том числе:	За 2025 г.	-	134 830	-	-	-	(134 830)	-	-
Изобретения	За 2024 г.	-	54 801	-	-	-	(54 801)	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2024 г.	-	134 830	-	-	-	(134 830)	-	-
	За 2025 г.	-	54 801	-	-	-	(54 801)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период									
		На начало года		списано		амортизация		переоценка		переклассифицировано	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 539 630	(406 818)	7 185	(19 606)	12 852	(160 556)	-	-	-	2 527 209
Здания	За 2024 г.	2 512 152	(260 534)	28 265	(787)	17 613	(163 897)	-	-	-	2 539 630
Создания	За 2025 г.	387 017	(30 456)	-	-	-	(9 672)	-	-	-	387 017
Создания	За 2024 г.	387 017	(21 261)	-	-	1 449	(10 644)	-	-	-	387 017
Создания	За 2025 г.	763 623	(98 617)	670	-	-	(41 200)	-	-	-	764 293
Создания	За 2024 г.	759 704	(71 916)	4 919	-	15 759	(42 460)	-	-	-	763 623
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 145 250	(236 601)	6 474	(728)	314	(96 298)	-	-	-	1 150 996
Офисное оборудование	За 2024 г.	1 135 212	(142 215)	10 147	(109)	48	(94 434)	-	-	-	1 145 250
Транспортные средства	За 2025 г.	32 540	(17 229)	41	(216)	139	(6 522)	-	-	-	32 365
Транспортные средства	За 2024 г.	32 646	(10 854)	244	(350)	178	(6 543)	-	-	-	32 540
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	35 759	(13 241)	12 667	(18 505)	12 363	(5 862)	-	-	-	29 593
Земельные участки	За 2024 г.	6 431	(1 681)	-	(328)	179	(8 817)	-	-	-	48 098
Другие виды основных средств	За 2025 г.	155 690	(819)	184	-	-	(870)	-	-	-	155 690
Инвестиционная недвижимость	За 2024 г.	797	(345)	-	(157)	36	(132)	-	-	-	797
Итого	За 2025 г.	683	(218)	104	-	-	(127)	-	-	-	640
Итого	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период									
		На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация		переоценка	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	2 321	(504)	-	-	-	-	(654)	-	2 321	(1 158)
Транспортные средства	За 2024 г.	878	(331)	1 443	-	-	-	(173)	-	2 321	(504)
Итого	За 2025 г.	2 321	(504)	-	-	-	-	(654)	-	2 321	(1 158)
Итого	За 2024 г.	878	(331)	1 443	-	-	-	(173)	-	2 321	(504)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 818 160	1 978 939	2 096 475
Неамортизируемые основные средства - всего	155 690	155 690	155 690
Итого	2 000 000	2 134 629	2 252 165
Итого	2 000 000	2 134 629	2 252 165

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	909	-	-
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	186	-	-
Офисное оборудование	56	-	-
Транспортные средства	657	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	1 536 249	573 899	-

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	35 582	-	2 918	-	(1 104)	(1 716)	35 680
	3а 2024 г.	32 537	-	24 442	-	-	(21 397)	35 582
в том числе:								
Оборудование	3а 2025 г.	35 582	-	2 918	-	(1 104)	(1 716)	35 680
	3а 2024 г.	32 537	-	24 442	-	-	(21 397)	35 582
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	107 641	-	36 912	-	-	(5 487)	139 086
	3а 2024 г.	56 657	-	59 515	-	(220)	(8 311)	107 641
в том числе:								
Здания и сооружения	3а 2025 г.	82 568	-	3 821	-	-	(670)	85 719
	3а 2024 г.	41 006	-	46 480	-	-	(4 919)	82 567
Оборудование	3а 2025 г.	25 073	-	33 091	-	-	(4 797)	53 367
	3а 2024 г.	15 651	-	13 035	-	(220)	(3 392)	25 074
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	36 335	-	60 303	(974)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 424	-	34 930	(19)	-	-	-	-	95 664	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	34 930	-	60 303	-	-	-	-	-	36 335	-
	За 2024 г.	-	-	34 930	-	-	-	-	-	95 233	-
	За 2025 г.	1 405	-	-	-	-	-	-	-	34 930	-
	За 2024 г.	1 424	-	-	(974)	-	-	-	-	431	-
Итого	За 2025 г.	36 335	-	60 303	(974)	-	-	-	-	1 405	-
	За 2024 г.	1 424	-	34 930	(19)	-	-	-	-	95 664	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	718 948	(2 018)	3 458 639	(3 614 387)	-	(967)	-	X	X	563 200	(6 379)
	3а 2024 г.	626 100	(2 059)	7 503 988	(7 411 140)	-	(3 540)	-	X	X	718 948	(2 018)
в том числе:												
Сырье и материалы	3а 2025 г.	383 170	(2 018)	1 080 220	(1 083 722)	-	(967)	-	(1 047 740)	-	379 668	(6 379)
	3а 2024 г.	373 301	(2 059)	1 452 628	(1 442 759)	-	(3 540)	-	1 520 992	-	383 170	(2 018)
Готовая продукция	3а 2025 г.	45 519	-	1 405 375	(1 392 140)	-	-	-	1 403 092	-	58 754	-
	3а 2024 г.	121 856	-	1 601 473	(1 677 810)	-	-	-	1 965 915	-	45 519	-
Товары	3а 2025 г.	21 630	-	161 352	(161 148)	-	-	-	(943)	-	21 834	-
	3а 2024 г.	21 790	-	287 261	(287 421)	-	-	-	65	-	21 630	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	255 008	-	789 082	(946 323)	-	-	-	(354 409)	-	97 767	-
	3а 2024 г.	106 575	-	4 131 164	(3 982 731)	-	-	-	-	-	255 008	-
Авансы, выданные на приобретение запасов	3а 2025 г.	13 621	-	22 610	(31 054)	-	-	-	-	-	5 177	-
	3а 2024 г.	2 578	-	31 462	(20 419)	-	-	-	-	-	13 621	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества и ограничений прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	2 841	-	882
в том числе:			
Готовая продукция	2 841	-	882
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате хозяйственной жизни (по условиям договора)	штрафы и иные начисления	проценты, проценты						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2024 г.	357 701	(1 710)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	455 758	-	329 558	73	(322 657)	(183 781)	-	(627)	-	364 675	(1 068)
	За 2024 г.	455 758	-	84 929	797	(183 781)	-	-	(1 405)	(2)	357 701	(1 710)
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	12 265	(305)	83 691	-	-	(10 162)	-	(609)	-	85 794	(619)
	За 2024 г.	52 827	-	-	-	-	(40 562)	-	-	-	12 265	(305)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	319 682	-	224 870	-	-	(288 469)	-	-	-	256 083	-
	За 2024 г.	368 003	-	83 839	-	-	(132 160)	-	-	-	319 682	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	25 754	(1 405)	20 997	73	(24 026)	(11 059)	-	(18)	-	22 798	(449)
	За 2024 г.	34 928	-	1 090	797	(322 657)	(183 781)	-	(1 405)	(2)	25 754	(1 405)
Итого	За 2025 г.	357 701	(1 710)	329 558	73	(322 657)	(183 781)	-	(627)	X	364 675	(1 068)
	За 2024 г.	455 758	-	84 929	797	-	-	-	(1 405)	X	357 701	(1 710)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1 068	-	1 710	-	-	-

25

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			переклассифицировано			
			поступило			списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	672 577	-	-	(224 366)	-	-	448 211	
в том числе:	За 2024 г.	820 349	1 510	-	(149 282)	-	-	672 577	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 317	-	-	(626)	-	-		
Долгосрочные кредиты и займы	За 2024 г.	559	1 510	-	(752)	-	-	691	
	За 2025 г.	671 260	-	-	(223 740)	-	-	1 317	
	За 2024 г.	819 790	-	-	(148 530)	-	-	447 520	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 885 631	4 309 978	637 763	(3 609 534)	(5)	-	671 260	
в том числе:	За 2024 г.	2 457 551	1 269 975	393 226	(1 235 110)	(13)	2	4 223 833	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	253 638	484 173	182	(251 362)	-	-	2 885 631	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2024 г.	783 708	205 949	-	(736 006)	(13)	-	486 631	
	За 2025 г.	8 374	4 883	-	(8 369)	(5)	-	253 638	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2024 г.	19 087	2 103	-	(12 816)	-	-	4 883	
	За 2025 г.	677 202	3	-	677 183	-	-	8 374	
Расчеты по аренде	За 2024 г.	463 781	213 629	3	(213)	-	2	22	
	За 2025 г.	627	-	-	-	-	-	677 202	
Краткосрочные кредиты и займы	За 2024 г.	279	348	-	-	-	-	627	
	За 2025 г.	1 912 154	2 535 180	637 581	(1 371 209)	-	-	627	
Расчеты по налогам и взносам	За 2024 г.	1 141 922	847 180	393 220	(470 168)	-	-	3 713 706	
	За 2025 г.	33 636	1 285 739	-	(1 301 411)	-	-	1 912 154	
	За 2024 г.	48 774	766	3	(15 907)	-	-	17 964	
Итого	За 2025 г.	3 558 208	4 309 978	637 763	(3 833 900)	(5)	X	33 636	
	За 2024 г.	3 277 900	1 271 485	393 226	(1 384 392)	(13)	X	4 672 044	
								3 558 208	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	25 203	49 687	(48 538)	123	26 230
	За 2024 г.	21 267	45 743	(41 387)	420	25 203

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	2 110 148	3 573 909	3 573 909

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	3 887 487	1 186 159
Затраты на оплату труда	472 354	454 498
Отчисления на социальные нужды	141 277	134 839
Амортизация	160 587	160 352
Прочие затраты	325 290	379 126
Итого по элементам	4 986 995	2 314 974
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(3 076 055)	(71 936)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 910 940	2 243 038

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

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

11.2. Бюджетные кредиты

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

12. Иная информация

Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Степь-инвестиции».

Юридический адрес: 344002, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, пер. Соборный, д.19, офис 307 А;

Фактический адрес: 346712, Ростовская область, Аксайский р-н, х. Александровка, ул. Вишневая, д. 24 .
Обособленному подразделению присвоен КПП 610245001

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.

Общество является юридическим лицом в соответствии с законодательством Российской Федерации и в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, Федеральным законом от 08.02.1998 г. N14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" (с изменениями и дополнениями), иными законодательными актами РФ, Уставом и внутренними документами Общества, регулирующими порядок осуществления его деятельности.

Дата государственной регистрации:

ОГРН: 1216100017330

ИНН: 6164135390

КПП: 616401001

Общество с ограниченной ответственностью «Степь-инвестиции» зарегистрировано в Межрайонной ИФНС №26 по Ростовской области, 17.06.2021 г.

Обособленное подразделение зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России по Ленинскому району 08.07.2021 г. Обособленному подразделению присвоен КПП 610245001.

Видами деятельности Общества в 2025 году является:

- Производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий.

Среднегодовая численность работающих на конец отчетного периода составила 504 человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025г составляет 10 тыс. руб.

ООО «Степь-инвестиции» является дочерним по отношению к АО «Агрохолдинг «СТЕПЬ».

Единственным участником ООО «Степь-инвестиции» с 01.01.2025 года до даты подписания отчетности являлись:

- АО Агрохолдинг СТЕПЬ, доля составляет 100 %.

Руководство текущей деятельностью общества в должности генерального директора осуществляли:

- до 31.07.2025г. Трегубов Антон Валерьевич, на основании решения единственного участника общества 03/2022 от 15.06.2022 и приказа № 2 от 15.06.2022г.

- с 01.08.2025г по настоящее время Клишкин Алексей Михайлович, на основании решения единственного участника общества №4/2025 от 29.07.2025г. и приказа №СИ-ВПр-178/25 от 01.08.2025г.

Общество регулярно, не реже одного раза в год либо в случае изменения сведений обновляет информацию о своих бенефициарных владельцах и документально фиксирует полученную информацию; хранит информацию о своих бенефициарных владельцах и о принятых мерах по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 Федерального закона №115-ФЗ.

Общество осуществляет процедуры идентификации бенефициарных владельцев, предусмотренные законодательством по ПОД/ФТ. Персональные, паспортные данные бенефициарных владельцев и адрес их регистрации, не раскрываются в связи с тем, что согласие на раскрытие персональных данных не получено.

В 2025 году Общество действовало на основании Устава утвержденного решением единственного участника 01/2021 от 16.06.2021г. г. и зарегистрированного в ЕГРЮЛ 18.06.2021 г.

Ответственность за формирование учетной политики, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер Кузнецова Надежда Сергеевна с 27.06.2022г. и по настоящее время.

Аудитор общества:

ООО «АНК» по договору №41-2025 от 01.08.2025г.

Место нахождения: 344022, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, дом №188А, литер А2, офис Ц-2 тел. +7 951 490 98 34, +7 928 149 70 17.

В 2025г Общество не осуществляло лицензируемых видов деятельности.

Дочерние и зависимые общества

В отчетном периоде 2025 года Общество не имело доли в уставном капитале;

В периоде с 01.01.2025г по дату подписания отчетности у Общества отсутствовали дочерние и зависимые общества.

Основа подготовки бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г. (с изменениями и дополнениями) и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства

30

финансов Российской Федерации от 04.10.2023г №157н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

При формировании бухгалтерской отчетности за 2025г Обществом не допускались отклонения от российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 при формировании показателей годовой бухгалтерской отчетности за 2025г произведен ретроспективный пересчет сопоставимых данных за предыдущие периоды. Пересчет осуществлен исключительно в случаях, когда порядок представления показателя изменился по сравнению с ранее применявшимся и указанный показатель признан существенным согласно критериям, закрепленным в учетной политике. Несущественные показатели, а также показатели, порядок представления которых не изменился, ретроспективному пересчету не подлежат.

Отчетной датой является 31.12.2025г. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря 2025г включительно.

Годовая бухгалтерская и налоговая отчетность подписывается директором Климкиным Алексеем Михайловичем, действующим на основании приказа № СИ-ВПр-178/25 от 01.08.2025г.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств, в том числе

- основные средства, прочие оборотные активы, нематериальные активы;
- товарно-материальные ценности;
- денежные средства;
- расчеты с организациями, сотрудниками, прочими дебиторами и кредиторами.

По результатам инвентаризации не выявлено существенных отклонений фактического наличия активов и обязательств от данных, отраженных в бухгалтерском учете Общества.

Информация по прекращаемой деятельности

При подготовке финансовой отчетности у Общества отсутствует неопределенность относительно применимости принципа допущения непрерывности деятельности.

Общество будет продолжать деятельность в обозримом будущем, у него нет намерений ликвидации или значительного сокращения деятельности, прекращения какого-либо вида деятельности и, следовательно, обязательства общества будут погашаться в установленном порядке.

Основными допущениями при формировании финансовой отчетности Общества являются:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Общество при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025г не применяло утвержденные и опубликованные, но еще не вступившие в силу нормативные и иные правовые акты по бухгалтерскому учету. Общество не имеет возможности дать оценку влияния применения таких актов на показатели бухгалтерской отчетности за период, в котором начнется их применение.

Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности

Отражение изменений показателей бухгалтерской отчетности

В 2025г внесены изменения в порядке отражения сумм отдельных показателей отчетности:

- в связи с отражением в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025г информации об авансах, выданных на приобретение запасов, в составе показателя строки бухгалтерского баланса 1210 «Запасы» показатели на 31 декабря 2024г и на 31 декабря 2023г приведены с учетом корректировок.

- в связи с отражением в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025г информации о процентах по арендным платежам (и долгосрочных и краткосрочных) в составе показателя строки бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы» показатели на 31 декабря 2023г приведены с учетом корректировок.

Изменения раскрыты в таблице 1.

Таблица 1. Изменения показателей отчетности, тыс. руб.

Показатель	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Бухгалтерский баланс			
На 31 декабря 2023г			
Раздел I Внеоборотные активы			
Стр.1190 Прочие внеоборотные активы	17088	(73)	17 015
Раздел II Оборотные активы			
Стр.1210 Запасы	621 463	2 578	624 041
Стр.1230 Дебиторская задолженность	458 336	(2 578)	455 758
Стр.1260 Прочие оборотные активы	474	73	547

На 31 декабря 2024г			
Раздел II Оборотные активы			
Стр.1210 Запасы			
Стр. 1260 Прочие оборотные активы	703 309	13 621	716 930
	13 982	(13 621)	361

Годовая инвентаризация имущества и обязательств

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в 4 квартале 2025г проведена инвентаризация имущества и обязательств в соответствии с приказами Общества. Существенных отклонений фактического наличия активов по сравнению с учетным в результате инвентаризации не выявлено.

Нематериальные активы

В отчетном периоде активы, удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерской отчетности в качестве нематериальных активов, отражены в пояснениях 3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее пояснения – П-3)

Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств (включая инвестиционную недвижимость, права пользования активами) приведены в таблицах 4.1 и 4.2 Пояснений П-4.

В таблице 4.3 Пояснений П-4 раскрыта информация об остаточной стоимости амортизируемых и неамортизируемых основных средств.

Состав основных средств, стоимость которых не погашается, (неамортизируемые объекты) представлен земельными участками.

Информация о незавершенных капитальных вложениях (включая вложения в инвестиционную недвижимость) раскрыта в таблицах 4.5 и 4.6 Пояснений П-4.

Объекты основных средств на консервации отсутствуют.

Прочие внеоборотные активы

В прочих внеоборотных активах отражены:

- Авансы на приобретение прочих внеоборотных активов 21 611 тыс. руб.

Запасы

Структура и движение запасов раскрыты в таблице 6.1 Пояснений П-6.

Запасов в залоге по состоянию на 31.12.2025г у Общества нет.

В отчетном периоде 2025 года Обществом сформирован резерв под обесценение запасов в сумме 2 678 тыс. руб. Сумма восстановленного резерва под обесценение запасов в 2025 году 1 712 тыс. руб.

Стоимость запасов Общества оценена по состоянию на 31.12.2025г в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности приведены в таблице 7.1. Пояснений П-7 с учётом НДС.

Просроченная дебиторская отражена в таблице 7.2 Пояснений П-7.

В бухгалтерском балансе задолженность по выданным авансам отражается за минусом НДС, принятого к вычету (при наличии такового). По состоянию на отчетную дату 31.12.2025г сумма выданных авансов, учитываемых в составе дебиторской задолженности, составляет 85 794 тыс. руб.

Обществом на 31.12.2025г сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 1 068 тыс. руб. Сумма дебиторской задолженности в балансе отражена за минусом суммы резерва.

Для проверки на наличие признаков обесценения величины дебиторской задолженности перед составлением отчетности проводится анализ структуры дебиторской задолженности, сроков ее возникновения, сроков ее погашения в соответствии с условиями договоров и дополнительных соглашений к ним, проверка на наличие претензионных споров и судебных разбирательств, а также осуществляется анализ платежеспособности покупателей Общества.

Финансовые вложения.

Финансовые вложения долгосрочные отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения представлены займами, выданными взаимосвязанным компаниям АО «Агрохолдинг «СТЕПЬ».

По состоянию на 31 декабря 2025г на основании проведенного анализа на обесценение финансовых вложений резерв не создавался в виду отсутствия признаков обесценения.

Денежные средства

Информация о наличии денежных средств представлена по строке 1250 бухгалтерского баланса.

Данные о движении денежных средств приведены в Отчете о движении денежных средств.

При составлении отчета денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, и короткими сроками возврата.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Общество по состоянию на отчетную дату не имеет суммы средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

Прочие оборотные активы

По статье баланса «Прочие оборотные активы» отражены:

- проценты по ППА 69 тыс. руб.
- НДС с авансов выданных 14 360 тыс. руб.
- Прочие оборотные активы 100 тыс. руб.

Капитал и резервы

Величина уставного капитала на начало и конец отчетного периода 2025г составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

В 2025г Общество не производило отчислений в резервный фонд из чистой прибыли.

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

По итогам работы Общества дивиденды в 2025г не начислялись и не выплачивались.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2025г составила (-510 989) тыс. руб.

В течение 2025г обществом все обязательства перед кредиторами погашались своевременно и в полном объеме, просрочек по выплате заработной платы, налогов, взносов и прочих платежей общество не имеет. Общество располагает всеми необходимыми материально-техническими ресурсами для получения высоких финансовых результатов в будущем, что позволит в 2026-2027 гг. покрыть убытки прошлых лет

Займы и кредиты

Характеристики сумм и условий предоставления кредитов и займов приведены в таблице 2.

Таблица 2. Обязательства по займам и кредитам, тыс. руб.

Вид обязательства	Сумма по договорам	Остаток задолженности на 31.12.2025г		Срок погашения	Ставка
		Основной долг	Проценты		
Долгосрочные кредиты и займы	895 000	447 520	-	09.12.2029	12%
Краткосрочные кредиты и займы	4 491 000	3 408 968	304 738	31.12.2026	11,5% – 23,5%
ИТОГО:	6 281 000	3 856 488	304 738		

Проценты по привлеченным заемным средствам для целей отражения в бухгалтерском балансе учтены в составе краткосрочных обязательств.

Просроченная процентная задолженность по кредитным обязательствам на 31.12.2025г отсутствует.

В 2025г Обществом заемные средства под приобретение инвестиционных активов не привлекались.

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в расходы 2025г, составляет (637 581) тыс. руб., в стоимость инвестиционных активов – 0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Сведения о долгосрочной кредиторской задолженности представлены по строке 1450 «Прочие обязательства» (задолженность по платежам по сроку погашения свыше 12 месяцев) бухгалтерского баланса. Долгосрочная кредиторская задолженность представлена суммой задолженности по арендным обязательствам, подлежащей погашению более чем через 12 месяцев.

Сведения о краткосрочной кредиторской задолженности представлены по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Авансы полученные отражены в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности без учета НДС.

Структура и движение кредиторской задолженности раскрыты в таблице 8.1 Пояснений П-8. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, возникшей и погашенной в одном отчетном периоде.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует, что отражено в таблице 8.2 Пояснений П-8.

Обязательства по договорам аренды

Суммы задолженности по арендным обязательствам, к которым применимы положения ФСБУ 25/2018, отражены в таблице 3.

Таблица 3. Задолженность по арендным обязательствам, тыс. руб.

Вид аренды	Остаток задолженности на 31.12.2025г	Сумма платежей, предстоящих в последующие периоды до конца действия договоров (в составе стр.1450)
Финансовая аренда (лизинг)	1 318	691-
Операционная аренда	0	0
ИТОГО:	1 318	691

Суммы авансовых платежей, а также суммы НДС по договорам, к которым применимы положения ФСБУ 25/2018, уменьшают сумму задолженности по арендным платежам и отражены в балансе по строкам 1450 «Прочие обязательства» и 1520 «Кредиторская задолженность», уменьшая соответствующие суммы задолженности по арендным платежам в зависимости от срока платежей. Суммы исчисленных процентов по договорам, к которым применимы положения ФСБУ 25/2018, отражены в балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы» независимо от срока платежей.

Суммы задолженности по договорам аренды, к которым положения ФСБУ 25/2018 не применяются, отражены в стр.1520 в составе обязательств по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Оценочные обязательства

Наличие, состав и движение оценочных обязательств в течение отчетного года приведены в таблице 8.3 Пояснений П-8.

В составе оценочных обязательств отражена сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в размере 26 230 тыс. руб. Инвентаризация обязательств по начисленному резерву проведена 31.12.2025г.

Резерв начислен в соответствии с методикой, отраженной в учетной политике.

Доходы и расходы

Организация в финансово-хозяйственной деятельности выделяет основные виды деятельности:

- производство и реализация собственной продукции (растениеводство);
- производство и реализация собственных работ и услуг;
- реализация покупных ТМЦ и услуг.

По выручке, финансовому результату организация не выделяет другие отчетные сегменты, ввиду их незначительности.

Таблица 4. Информация о финансово-хозяйственной деятельности по видам деятельности, тыс. руб.

Номенклатурная группа	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль	Доля выручки
Производство и реализация собственной продукции	1 422 026	1 395 343	26 683	78,99%
Производство и реализация собственных работ и услуг	998	-	998	0,06%
Реализация покупных ТМЦ и услуг	377 283	160 769	216 514	20,95%
ВСЕГО	1 800 307	1 566 112	244 195	100%

Коммерческие расходы (транспортные расходы по доставке сельхозпродукции покупателям, на элеватор, расходы по хранению и подработке продукции, прочие коммерческие), управленческие (общехозяйственные) расходы, прочие расходы за 2025г отражены в соответствующих строках Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы и расходы в отчете о финансовых результатах за 2025г по идентичным видам доходов/расходов представлены свёрнуто (Реализация и ликвидация внеоборотных активов, Курсовые разницы, Реализация прочих ТМЦ, работ, услуг) согласно ФСБУ 4/2023. Данные за 2024г не корректировались по причине их незначительности. Структура прочих доходов и расходов за 2025г (до свертки) представлена в таблице 5.

Таблица 5. Структура прочих доходов и расходов, тыс. руб.

Вид дохода/расхода	Сумма
Прочие доходы	
Возмещение убытков к получению (уплате)	445
Курсовые разницы	1 019
Излишки ТМЦ	25 371
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	976
Оценочные обязательства по оплате труда	123
Отчисления в резервы	1 712
Безвозмездные поступления	16

Прибыль прошлых лет	
Списание задолженности	2 970
Пени, штрафы	6
Страховое возмещение	73
Прочие внереализационные доходы (расходы)	112
ИТОГО	6
	32 829
Прочие расходы	
Амортизация непроизводственных объектов	
Доходы (расходы) при реализации основных средств, НМА	(1 740)
Компенсация за задержку зарплаты	(2 633)
Отчисления в резервы	(393)
Расходы на услуги банков	(3 306)
Расходы по безвозмездной передаче	(1 403)
Благотворительная, материальная помощь	(101)
Списание задолженности	(775)
Пени, штрафы	(1)
Убытки прошлых лет	(259)
Излишки (недостачи) тмц	(6 644)
Прочие операционные доходы (расходы)	(557)
Прочие косвенные расходы	(6 871)
Прочие внереализационные доходы (расходы)	(179)
ИТОГО	(48)
	(24 910)

Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Ставка налога на прибыль в 2025г составляет 25%. Обществом обеспечено ведение раздельного учета доходов и расходов, относящихся к деятельности сельскохозяйственного товаропроизводителя и прочей.

Финансовый результат хозяйственной деятельности

В отчетном периоде 2025г Общество получило убыток в размере 576 279 тыс. руб.

Связанные стороны и операции с ними

Связанными сторонами общества являются основные участники Общества, дочерние и зависимые компании, лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а также основной управленческий персонал Общества.

Генеральный директор Общества:

- до 31.07.2025г – Трегубов Антон Валерьевич;
- с 01.08.2025г – Климкин Алексей Михайлович.

Состав членов исполнительных и контрольных органов (кроме генерального директора), являющихся связанными сторонами Общества, раскрываются в ограниченном объеме в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Связанные стороны», а именно не раскрываются персональные данные указанных лиц (ФИО).

В 2025г Общество производило операции со связанными сторонами, перечень которых приведен в табл.6.

Таблица 6. Операции со связанными сторонами, тыс. руб.

Вид операции	Объем операции, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2025		Начислен резерв по сомнительным долгам	Списана дебиторская (кредиторская) задолженность
		Дебет	Кредит		
1. Займы предоставленные	-	-	-	-	-
2. Процентный доход по займам выданным	-	-	-	-	-
3. Займы полученные	2 535 180	-	3 408 968	-	-
4. Расходы в виде процентов по займам полученным	565 464	-	304 081	-	-

5. Реализация товаров, работ, услуг, имущественных прав	150 010	79 612	-	-	-
6. Приобретение товаров, работ, услуг, имущественных прав	467 728	-	364 333	-	-
7. Дивиденды к получению	-	-	-	-	-

Расчеты между связанными сторонами осуществляются в безналичной форме. Сроки осуществления расчетов по операциям реализации (приобретения) товаров, работ, услуг, по операциям получения и выдачи займов, а также по прочим операциям определяются условиями заключенных договоров.

Основной управленческий персонал

В течение 2024-2025гг Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат – таблица 7.

Таблица 7. Вознаграждение управленческому персоналу, тыс. руб.

Виды выплат и начислений	2025г	2024г
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, отпуск и т.п.)	45 728	50 213
Налоги с ФОТ	11 921	13 284
Итого	57 649	63 497

Иные вознаграждения, в том числе долгосрочные, не выплачивались.

Смена собственника

Смены собственника в периоде с 01.01.2025г до даты подписания отчетности не было.

Реорганизация

Реорганизация в периоде с 01.01.2025г до даты подписания отчетности не производилась.

События после отчетной даты

Существенные события, после отчетной даты, 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 2025г, отсутствуют.

Условные факты хозяйственной жизни

Незавершенные на 31.12.2025г судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025г предоставлено имущества в залог на сумму 1 536 249 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2025г составили -510 989 тыс. руб.

По всем договорам поручительств связанных компаний предполагается солидарная ответственность на общую сумму договора, в пределах сумм, не превышающих активов баланса каждого поручителя.

В Обществе организован систематический мониторинг заемщиков, поручителем которых оно является на предмет отсутствия просроченной задолженности перед кредиторами. По состоянию на дату подписания отчетности у Общества отсутствуют требования кредиторов о погашении задолженности за третьих лиц.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общество выделяет в своей производственно-хозяйственной деятельности следующие риски:

1. Законодательный, политический - обусловлен возможностью изменения различных законодательных актов, влияющих на финансово-хозяйственную деятельность предприятия, а также политического климата в стране и регионе;
2. Организационный, имущественный - обусловлен внутренними факторами предприятия - стратегия, принципы деятельности, ресурсы и их использование, качество и уровень использования менеджмента и маркетинга;
3. Маркетинговый риск связан с условиями рынка (спрос, предложение, цены), в котором осуществляется финансово-хозяйственная деятельность предприятия;
4. Производственный риск - обусловлен освоением новой техники, технологии и осуществлением производственной деятельности;
5. Рыночный риск - связан с возможными последствиями изменения рыночных параметров – цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов валют. Ценовая и географическая конкуренция
6. Имущественный риск – связан с вероятностью потери активов в результате ряда факторов, например, утрата контрагентом платежеспособности, потери при транспортировке, хищения, чрезвычайных ситуаций и т.д.

Информация по отчетным сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». Решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности не принималось.

Сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности

Сведения о затратах на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов, в том числе по видам энергии, приведены в таблице 9.

Таблица 9. Приобретение и потребление энергетических ресурсов, тыс. руб.

Наименование	Ед. изм.	2025		2024	
		Кол-во	Сумма без НДС	Кол-во	Сумма б/НДС
Электроэнергия	кВт/ч	6 716 752	51 328	6 096 345	31 079
Газ горючий природный	м3	4 342 8044	10 471	741 209	8 666
Горюче-смазочные материалы	л	33 000	1 920	39 175	1 954
ИТОГО	X	X	X	X	X

Прочая информация

Обществом в течение 2025 года государственная помощь – не получалась.

ООО «Степь-инвестиции» договора, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами – не заключались.

Общество участия в совместной деятельности не принимает.

Обществом не заключались договоры доверительного управления имуществом.

Общество не имеет выданных векселей.

В 2025г в хозяйственной деятельности Общества отсутствовали чрезвычайные факты.

Существенных ошибок прошлых лет, исправленных в 2025г, нет.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте отсутствует.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составляет 916 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации, отсутствует.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный банком России на отчетную дату: доллар США – 78,2267 руб.; евро – 92,0938 руб.

Согласно ст. 13.3 Федерального закона от 25.12.2008г №273-ФЗ «О противодействии коррупции» организация предпринимает меры, направленные на предупреждение коррупции:

- определены ответственные за профилактику коррупционных и иных правонарушений;
- разработаны и внедрены стандарты и правила;
- принят кодекс этики работников организации;
- организовано сотрудничество с правоохранительными органами;
- внедрены процедуры предотвращения и урегулирования конфликта интересов;
- обеспечено недопущение составления неофициальной отчетности и использования некорректно составленных документов.

Организация сотрудничает с контрагентами, которые также осуществляют надлежащие процедуры по соблюдению положений Закона о противодействии коррупции.

Организация антикоррупционного комплекса мер осуществляется комплексно и системно в целом по организации и является существенным элементом системы управления рисками организации.

Проводится антикоррупционное просвещение сотрудников и граждан.

Реализовано требование ст. 19.28 КоАП РФ, предусматривающей ответственность за незаконное вознаграждение от имени юридического лица.

Общество соблюдает положения статьи 12 Федерального закона "О противодействии коррупции", устанавливающие ограничения для гражданина, замещавшего должность государственной или муниципальной службы, при заключении им трудового или гражданско-правового договора.

Генеральный директор
ООО «Степь-инвестиции»

Климкин Алексей Михайлович

«05» февраля 2026г

