





## 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 24 г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 23 г. <sup>7</sup>
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
из них созданные организацией			

## 3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 24 г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 23 г. <sup>7</sup>
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего				
	в том числе:			

### 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	20 25 г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	20 24 г. <sup>3</sup>					( )	( )		
в том числе:	20 25 г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	20 24 г. <sup>3</sup>					( )	( )		



## 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	20 25 г. <sup>2</sup>					
	20 24 г. <sup>3</sup>					
	20 25 г. <sup>2</sup>					
в том числе:						
из них	20 24 г. <sup>3</sup>					
исключительные права	20 25 г. <sup>2</sup>					
	20 24 г. <sup>3</sup>					
	20 25 г. <sup>2</sup>					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива	20 24 г. <sup>3</sup>					
	20 25 г. <sup>2</sup>					
	20 24 г. <sup>3</sup>					
в том числе:						
из них	20 25 г. <sup>2</sup>					
исключительные права	20 24 г. <sup>3</sup>					
	20 25 г. <sup>2</sup>					
	20 24 г. <sup>3</sup>					

## 4. Основные средства

## 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода		
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	20 25 г. <sup>2</sup>	11 944	( 9 340 )		( )	( )	( 5 )					11 944	( 9 346 )	
	20 24 г. <sup>3</sup>	12 909	( 10 285 )		( 965 )	950	( 5 )					11 944	( 9 340 )	
в том числе:	20 25 г. <sup>2</sup>	5 101	( 4 952 )		( )	( )	( 5 )					5 101	( 4 957 )	
	20 24 г. <sup>3</sup>	5 383	( 5 229 )		( 282 )	282	( 5 )					5 101	( 4 952 )	
Здания	20 25 г. <sup>2</sup>	3 870	( 3 870 )		( )	( )	( )					3 870	( 3 870 )	
	20 24 г. <sup>3</sup>	3 882	( 3 882 )		( 12 )	12	( )					3 870	( 3 870 )	
транспортные средства	20 25 г. <sup>2</sup>	257	( 182 )		( )	( )	( )					257	( 182 )	
	20 24 г. <sup>3</sup>	257	( 182 )		( )	( )	( )					257	( 182 )	
Сооружения	20 25 г. <sup>2</sup>	336	( 336 )		( )	( )	( )					336	( 336 )	
	20 24 г. <sup>3</sup>	992	( 992 )		( 656 )	656	( )					336	( 336 )	
земельные участки	20 25 г. <sup>2</sup>	2 380	( )		( )	( )	( )					2 380	( )	
	20 24 г. <sup>3</sup>	2 396	( )		( 16 )	( )	( )					2 380	( )	
Инвестиционная недвижимость - всего	20 25 г. <sup>2</sup>		( )		( )	( )	( )						( )	
	20 24 г. <sup>3</sup>		( )		( )	( )	( )						( )	
в том числе:	20 25 г. <sup>2</sup>		( )		( )	( )	( )						( )	
	20 24 г. <sup>3</sup>		( )		( )	( )	( )						( )	
Земельные участки	20 25 г. <sup>2</sup>		( )		( )	( )	( )						( )	
	20 24 г. <sup>3</sup>		( )		( )	( )	( )						( )	



## 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	По 31 декабря		По 31 декабря	
	20 25 г. <sup>5</sup>	20 24 г. <sup>6</sup>	20 23 г. <sup>7</sup>	
Амортизируемые основные средства - всего	218	278	229	
в том числе:				
Здания	143	148	154	
Машины и оборудование				
Транспортные средства	75	75	75	
Другие основные средства				
Неамортизируемые основные средства - всего				
в том числе:				
используемые для реализации заказов/контрактов с областной федерацией о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы				
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	2 380	2 396	2 396	
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости				

## 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На _____ 31 декабря 20 25 г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 24 г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 23 г. <sup>7</sup>
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего			
в том числе:			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	2 398	2 603	2 624
в том числе:			
<i>Транспортные средства</i>	75	75	75
<i>Земельные участки</i>	2 380	2 395	2 395
<i>Здания, Сооружения</i>	143	133	154
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего			
в том числе:			
из них			
основные средства, находящиеся в залоге			

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	20 25 г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	20 24 г. <sup>3</sup>					( )	( )		
в том числе:	20 25 г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	20 24 г. <sup>3</sup>					( )	( )		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	20 25 г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	20 24 г. <sup>3</sup>					( )	( )		
в том числе:	20 25 г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	20 24 г. <sup>3</sup>					( )	( )		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	20 25 г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	20 24 г. <sup>3</sup>					( )	( )		
в том числе:	20 25 г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	20 24 г. <sup>3</sup>					( )	( )		



## 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
Долгосрочные финансовые вложения - всего	20 25 г. <sup>2</sup>				( )					
в том числе:	20 24 г. <sup>3</sup>				( )					
(вид группа)	20 25 г. <sup>2</sup>				( )					
	20 24 г. <sup>3</sup>				( )					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	20 25 г. <sup>2</sup>				( )					
в том числе:	20 24 г. <sup>3</sup>				( )					
(вид группа)	20 25 г. <sup>2</sup>				( )					
Итого	20 24 г. <sup>3</sup>				( )					
	20 25 г. <sup>2</sup>				( )					
	20 24 г. <sup>3</sup>				( )					

## 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 24 г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 23 г. <sup>7</sup>
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего в том числе:			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего в том числе:			
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 фактическая себестоимость	резерв под обесценение	изменения видов запасов фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	20 25 г. <sup>2</sup>	( )	( )		( )		X	X	( )	( )
	20 24 г. <sup>3</sup>	( )	( )		( )		X	X	( )	( )
в том числе:	20 25 г. <sup>2</sup>	( )	( )		( )				( )	( )
<i>материалы</i>	20 24 г. <sup>3</sup>	( )	( )		( )				( )	( )

## 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. <sup>5</sup>		На 31 декабря 20 24 г. <sup>6</sup>		На 31 декабря 20 23 г. <sup>7</sup>	
	На	в	На	в	На	в
Запасы, находящиеся в пути, - всего						
в том числе:						
Запасы, находящиеся в залоге, - всего						
в том числе:						

## 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	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам		
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	штрафы и иные начисления		на расходы	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: (вид)	20 25 г. <sup>2</sup>		( )										
	20 24 г. <sup>3</sup>		( )										
	20 25 г. <sup>2</sup>		( )										
	20 24 г. <sup>3</sup>		( )										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 25 г. <sup>2</sup>	40 887	( )	148		( 3 167 )	( 0 )			37 868	( )		
	20 24 г. <sup>3</sup>	40 958	( )	670		( 741 )	( 0 )			40 887	( )		
	20 25 г. <sup>2</sup>	78	( )	9		( 78 )	( )			9	( )		
	20 24 г. <sup>3</sup>	71	( )	66		( 29 )	( )			78	( )		
Расчеты с покупателями и заказчиками	20 25 г. <sup>2</sup>	544	( )			( 544 )	( )			0	( )		
	20 24 г. <sup>3</sup>	652	( )	574		( 682 )	( )			544	( )		

Расчеты по налогам и сборам	20 25 г. <sup>2</sup>	30	( )	( )	139	( )	( )	( )	( )	169	( )
	20 24 г. <sup>3</sup>		( )	( )	30	( )	( )	( )	( )	0	( )
Прочие	20 25 г. <sup>2</sup>	40 235	( )	( )		( )	( )	( )	( )	37 600	( )
	20 24 г. <sup>3</sup>	40 235	( )	( )		( )	( )	( )	( )	40 235	( )
Итого	20 25 г. <sup>2</sup>	40 887	( )	( )	148	( )	( )	( )	( )	37 868	( )
	20 24 г. <sup>3</sup>	40 958	( )	( )	670	( )	( )	( )	( )	40 887	( )

## 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. <sup>5</sup>		На 31 декабря 20 24 г. <sup>6</sup>		На 31 декабря 20 23 г. <sup>7</sup>	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						

## 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)				
			поступило		списано		
в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы				
Долгосрочные обязательства - всего	20 25 г. <sup>2</sup>	13 306			( 13 306 )	( )	
	20 24 г. <sup>3</sup>	13 306			( )	( )	13 306
в том числе:							
долгосрочные займы	20 25 г. <sup>2</sup>	13 306			( 13 306 )	( )	
	20 24 г. <sup>3</sup>	13 306			( )	( )	13 306
Краткосрочные обязательства - всего	20 25 г. <sup>2</sup>	778			( )	( )	778
	20 24 г. <sup>3</sup>	783			( )	( )	1 068

в том числе:	20 25 г. <sup>2</sup>	4	1	( 4 )	( )	1
	20 24 г. <sup>3</sup>	4	3	( 3 )	( )	4
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 25 г. <sup>2</sup>	650		( )	( )	650
	20 24 г. <sup>3</sup>	650		( )	( )	650
прочие	20 25 г. <sup>2</sup>	414		( 287 )	( )	127
	20 24 г. <sup>3</sup>	129	285	( )	( )	414
Итого	20 25 г. <sup>2</sup>	1 068	1	( 291 )	( 0 )	778
	20 24 г. <sup>3</sup>					1 068

## 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 24 г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 23 г. <sup>7</sup>
	Всего		
в том числе:			
(млн)			

## 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	признаю	списано		На конец периода
				погашено	как избыточная	
Оценочные обязательства - всего	20 25 г. <sup>2</sup>			( )	( )	
	20 24 г. <sup>3</sup>	2	2	( 2 )	( )	
в том числе:	20 25 г. <sup>2</sup>			( )	( )	
	20 24 г. <sup>2</sup>	2	2	( 2 )	( )	
резерв сомнительных отпусков						

## 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 21 декабря 20 25 г. <sup>5</sup>	На 21 декабря 20 24 г. <sup>6</sup>	На 21 декабря 20 23 г. <sup>7</sup>
Полученные - всего			
в том числе:			
(вид)			
Выданные - всего			
в том числе:			
(вид)			

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 20 25 г. <sup>2</sup>	За 20 24 г. <sup>3</sup>
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда		32
Отчисления на социальные нужды		10
Амортизация	5	5
Прочие затраты	1 994	2 135
Итого по элементам	1 999	2 183
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 999	2 183

## 11. Государственная помощь

## 11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	За _____ 20 24 г. <sup>3</sup>
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		

## 11.4. бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	20 25 г. <sup>2</sup>			( )	
	20 24 г. <sup>3</sup>			( )	
	20 25 г. <sup>2</sup>			( )	
	20 24 г. <sup>3</sup>			( )	



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
ООО «Дегтевское»  
за 2025 год**

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. III ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ и ФСБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

**1. Сведения об обществе:**

- 1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Дегтевское»;
  - 1.2. Юридический и почтовый адрес: 346105, Российская Федерация, Ростовская область, Миллеровский р-н, сл. Дегтево, ул. Первомайская 72;
  - 1.3. Дата государственной регистрации: 09.12.2008 г;  
Основной государственный регистрационный № 1086173000462.
  - 1.4. Органы управления:  
Совет директоров;  
Управляющая компания, в лице Генерального директора, Дышлока Бориса Александровича.
- Лица входящие в состав органов управления ООО «Дегтевское»
- Совет Директоров:
- Председатель Совета директоров ООО «Дегтевское»  
Ковалев Вадим Эдуардович: родился в 1965г.
- Члены Совета директоров ООО «Дегтевское»
- Дышлок Борис Александрович: родился в 1990г.  
Гнесина Людмила Евгеньевна: родилась в 1970г.  
Лаврешина Александра Анатольевна: родилась в 1988г.  
Гузиев Владимир Владимирович: родился в 1979г.
- 1.5. Уставный капитал общества составляет - 11 870 тыс. рублей.
  - 1.6. Состав акционеров ООО «Дегтевское» ООО «Дон Агро» (98,3%)
  - 1.7. Основным видом деятельности Общества является - Выращивание зерновых культур (код по ОКВЭД 01.11.1).

Дополнительные виды деятельности:

- выращивание продукции животноводства (код по ОКВЭД 01.2);
- прочая розничная торговля (код по ОКВЭД 52.12);
- Аренда и управление собственными или арендованным нежилым недвижимым имуществом (код по ОКВЭД 68.20.2)

В отчетном периоде основной вид деятельности - предоставление имущества в аренду.

**2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности**

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», (с изменениями на 2025–2026 гг.) Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г № 157н и другими нормативными актами РФ, регулиющими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике» от 2024 года.

Существенные отступления от установленных и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали. Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (п. 10 и п. 11 ФСБУ 4/2023) определен в размере 10% от валюты баланса.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали

### 3. Основные элементы учетной политики Общества:

В учетную политику Организации внесены изменения, применяемые с 01.01.2021 года:

Причина изменения учетной политики	Изменение учетной политики обусловлено первым применением нормативного правового акта - ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».  В случае если нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету предусматривает возможность добровольного применения утвержденных им правил до наступления срока их обязательного применения, организация при использовании такой возможности должна раскрыть в бухгалтерской отчетности данный факт.
Содержание изменения учетной политики	уточнен перечень объектов, учитываемых в составе запасов, определен порядок оценки запасов при первоначальном признании, а также уточнен порядок формирования резерва под обесценение запасов
Порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности	закреплен перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы»

В учетную политику Организации внесены изменения, применяемые с 01.01.2022 года:

Причина изменения учетной политики	С 01.01.2022 года станут обязательными для применения сразу четыре новых федеральных стандарта: - 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»; - 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»; - 6/2020 «Основные средства»; - 26/2020 «Капитальные вложения». Изменение учетной политики обусловлено первым применением данных нормативно-правовых актов.
Содержание изменения учетной политики	Закреплен перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», уточнен перечень объектов учитываемых в составе основных средств. Организация будет принимать к учету активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, с учетом его стоимостного критерия, если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования, которых существенно отличаются от стоимости и срока

	полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. По каждому договору аренды организация на 31 декабря 2021 года единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, данное обстоятельство раскрыто в Учетной политике на 2022 г.
Порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности	Закреплен перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Основные параметры Учетной политики используемые в 2025г:

«Учет основных средств» - стоимостной критерий более 100 000 руб.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1

«Учет нематериальных активов» - стоимостной критерий более 100 000 руб., в части установления срока полезного использования нематериальных активов не менее 2 лет

«Учет материально-производственных запасов, товаров»

Способ оценки материально-производственных запасов определен (п.3.1.) по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость МПЗ включаются затраты организации на доставку.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг и иного имущества определяется по методу «начисления», (п. 4.1.)

Общехозяйственные расходы, учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и списываются ежемесячно в качестве условно - постоянных в дебет счета 90 "Продажи", (п. 5.2.)

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде и списываются в дебет счета 90 "Продажи".

Для целей налогового учета резерв на оплату отпусков не создается.

«Организационно-Технический раздел», критерий существенности признания ошибки в соответствии с ПБУ 22/2010, утвержденный Приказом Минфина от 28.06.2010г. № 63н, «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» составляет 5%. Метод исправления существенных ошибок после утверждения бухгалтерской отчетности осуществляется ретроспективным методом, ошибки ниже уровня существенности исправляются в текущем периоде.

В учетную политику Организации внесены изменения Приказом б/н от 30.12.2024г.

С 2025 года вступили в силу два новых федеральных стандарта бухгалтерского учёта (ФСБУ) – досрочно перехода не было:

**ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность».** Стандарт устанавливает новые правила составления и представления бухгалтерской отчётности.

**ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».** Стандарт касается правил проведения инвентаризаций и станет обязательным для всех с 1 апреля 2025 года.

#### 4. Основные средства, вложения во внеоборотные активы

Критерии отнесения предметов к основным средствам и способ начисления амортизации отражены в Учетной политике Общества на 2023 год.

В составе основных средств отражены основные средства со сроком полезного использования больше года и стоимостью приобретения свыше 100 000,00 рублей за единицу.

В целях организации контроля за основными средствами, учет ведется с использованием счетов «01 Основные средства» и «02 Амортизация основных средств».

Способ начисления амортизации по всем группам основных средств - линейный.

Информация о наличии и движении основных средств и начисленной амортизации раскрыта в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности № 4 «Основные средства».

Срок полезного использования по основным группам ОС:

Машины и оборудования от 3 до 5 лет;  
Транспортные средства от 3 до 5 лет;  
Основные средства

Наименование основных средств	Наличие на 01.01.2025г тыс. руб.	Поступило тыс. руб.	Выбыло тыс. руб.	Наличие на 31.12.2025г тыс. руб.
Здания и сооружения	5437			5437
Земельные участки	2380			2380
Машины и оборудование	3870			3870
Транспорт	257			257
Итого	11944			11944

Сумма начисленной амортизации на 31.12.2025 г составляет 5 тыс. руб.

Нематериальные активы на балансе Общества не имеются.

#### 5. Долгосрочные финансовые вложения.

Долгосрочных финансовых вложений на балансе не имеется.  
Резерв под обеспечение вложений в ценные бумаги не создается.

#### 6. Материально-производственные запасы

Метод оценки МПЗ по средней стоимости (п.8 ст.254 НК РФ)  
Товары, приобретаемые для перепродажи в режиме оптовой и розничной торговли, учитываются по покупной стоимости (п.3.6)

При списании покупных товаров применяется метод оценки по средней себестоимости с учетом технологических особенностей программного обеспечения - ИС «Предприятие»: методом определения скользящей средней себестоимости (п. 3.7).

#### 7. Дебиторская и кредиторская задолженность

На 31.12.2025 года дебиторская задолженность составила 37 868 тыс. руб.,  
кредиторская задолженность составила 778 тыс. руб.

Дебиторы на долю которых приходится более 10 % от общей суммы обязательств Общества на 31.12.2025 года ООО «Дон Агро» на сумму 37 690 тыс. руб.

		дб	кр
Дон Агро ООО	4 от 22.08.2023 Договор покупки прав (Цессии)	37 690 169,90	
Пайщики имущества Дегтево			650 208,00

#### 8. Капитал и резервы

В соответствии с разд. 19 Устава, Общество создает резервный фонд в размере 5% уставного капитала. Величина ежегодных отчислений в резервный фонд составляет 5% от чистой прибыли общества. Отчисления производятся до достижения размеров, предусмотренных уставом.

Резервный фонд предназначен для покрытия убытков, а также для погашения облигаций и выкупа акций в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для других целей

Резервный и прочие фонды в Обществе не создавались.

#### 9. Займы и кредиты

По состоянию на 31.12.2025 г. Долгосрочные обязательства составили: займы - 0 тыс. руб..

## 10. Оценочные обязательства

Обществом в налоговом учете резервы не создаются.

## 11. Информация о финансовом положении организации и сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему год.

### Сведения о собственном капитале общества:

№ п/п	Показатели	На 31.12.23 г. (тыс. руб.)	На 31.12.24 г. (тыс. руб.)	На 31.12.25 г. (тыс. руб.)
1.	Чистые активы	29 600	30 329	39 731
2.	Уставный капитал	11 870	11 870	11 870

### Сведения об отчетности

Структура доходов за 2025 и 2024 г.

№ п/п	Виды деятельности	Показатель выручки 2025г. (тыс. руб.)	Показатель выручки 2024г. (тыс.руб)
1.	Аренда имущества	1335	2240
	ИТОГО	1335	2240

Прочие доходы за 2025г.

№ п/п	Виды деятельности	Показатель выручки 2025г. (тыс. руб.)	Показатель выручки 2024г. (тыс. руб.)
1.	Продажа ОС	0	1230
	ИТОГО	0	1230

Структура расходов на производство работ, услуг за 2025 год

№ п/п	Расходы по видам деятельности	Величина расходов по видам деятельности 2025 г. (тыс. руб.)	Величина расходов по видам деятельности 2024 г. (тыс. руб.)
1.	Себестоимость услуг по аренде	1975	2063
2.	Управленческие расходы	24	120
3.	Прочие расходы	458	83
	ИТОГО	2457	2271

Среднегодовая численность

№ п/п	Показатели	2025 год	2024год
1.	Среднесписочная численность работников, (чел.)	0	1
2.	Затраты на оплату труда (тыс. руб.)	0	32
3.	Сумма начисленных страховых взносов (тыс. руб.)	0	10

## 13. Затраты по энергоносителям:

Электроэнергия 146 тыс. Квт.ч. на сумму 1 723 тыс. руб. в 2025г.

Электроэнергия 175 тыс. Квт.ч. на сумму 1 874 тыс. руб. в 2024г.

Газ 4,172 тыс.н.м<sup>3</sup> в 2025г.

#### 14. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год не произошло событий, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

На отчетную дату и на дату подписания отчетности, существующие рыночные условия деятельности ООО «Дегтевское» включающие в себя санкционные, валютные, внешнеэкономические и логистические ограничения, существенным образом не повлияли на хозяйственную деятельность Общества и показатели годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Организации оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

В 2025 году геополитическая ситуация в мире является очень сложной для России и ее экономической безопасности. Увеличивается давление западных санкций, перестраиваются мировые финансовые институты, трансформируются процессы внешне торговли.

Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге, стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом.

Организация не относится к оборонному, аэрокосмическому или морскому секторам, на которые пришлось основные ограничения. Вместе с тем, это обстоятельство не может не иметь последствий для деятельности организации и бухгалтерской отчетности.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Организация не имеет серьёзных внешних обязательств, и, хотя эти неопределённости могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Организацией в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Принимая во внимание масштаб условий геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении РФ и их потенциальной значимости для экономики, руководство Организации заявляет об отсутствии каких-либо существенных событий, связанных с данными условиями, которые требуют корректировки или раскрытия дополнительной информации в бухгалтерской отчетности.

Руководство полагает, что предпринимаю соответствующие меры поддержания бизнеса Организации в текущих условиях.

Руководство уверено, что Организация будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Организации и основываясь на рассмотрении финансового положения Организации, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Руководство Организации продолжает наблюдать за ситуацией в отношении введенных санкций и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий, влияющих на бизнес-процесс и финансовое положение Организации

#### 15. Сведения об аффилированных и взаимозависимых лицах и сделках по ним:

ООО «Дон Агро» ИНН 6149012788 - 98,3 % участия в уставном капитале ООО «Дегтевское».

В 2025г единоличным исполнительным органом на основании Устава и договора № Д/АХ передачи осуществления полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации является Акционерное общество «Агрохолдинг «ПРОСТОРЫ».

В 2025 году сделок с аффилированными и взаимозависимыми лицами не заключалось.

Прекращение деятельности Обществом в последующих периодах не планируется.

#### **16. Вознаграждения и компенсации членам Совета директоров.**

В 2024-2025 году вознаграждения и компенсации членам Совета директоров не выплачивались. В отчетном периоде Организацией не проводились операции с бенефициарными владельцами.

#### **17. Информация об участии в совместной деятельности.**

Организация в 2024-2025 годах не участвовала в совместной деятельности.

#### **18. Государственная помощь**

Организация в течение 2024-2025 годов не получала государственную помощь.

#### **Информация по отчетным сегментам**

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

#### **19. Информация по отчетным сегментам**

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

#### **20. Информация по прекращаемой деятельности**

Раскрытие в отчетности информации о прекращаемых операциях (п. 26 ФСБУ 4/2023):

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

Информация о прекращаемых операциях (п. 26 ФСБУ 4/2023): прекращаемые операции отсутствовали.

#### **21. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом**

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

#### **22. Долевое строительство**

Долевое строительство отсутствует.

#### **23. Информация об исправленных существенных ошибках**

Исправлений существенных ошибок в отчетном периоде не осуществлялось.

#### **24. Чрезвычайные факты**

Чрезвычайными факторами хозяйственной деятельности являются следующие факты (п. 26 ФСБУ 4/2023) пожар, заморозки, засуха, ураган. В 2025 году на территории хозяйства – отсутствовали.

## **25. Допущение непрерывности деятельности**

Информация, о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности продолжать свою деятельность непрерывно, руководству Общества неизвестна.

Общество не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и подтверждает, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость сокращения деятельности.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течении 12 месяцев года, следующего за отчетным, Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

## **26. События после отчетной даты**

В период между отчетной датой и датой формирования отчетности за 2024 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Организации, значительных изменений активов не произошло.

## **27. Существенная информация о забалансовых статьях**

Существенная информация о забалансовых статьях указывается на основании Информации Министерства финансов Российской Федерации от 22 июня 2011 г. N ПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации».

По состоянию на 31.12.2025 г. существенная информация о забалансовых статьях, подлежащая раскрытию, отсутствует.

## **28. Информация об условиях деятельности Организации**

Общество подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

## **29. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий), как следствие возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупненные группы: финансовые риски и правовые риски.

## **30. Финансовые риски**

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску и риску ликвидности.

## **31. Правовые риски**

Общество оценивает уровень данных рисков, как низкий, так как в стране действует достаточно устоявшееся налоговое, валютное, таможенное законодательство.

Управляющая организация АО «Агрэ колдинг «ПРОСТОРЫ»  
Представитель по доверенности № 04 '25 от 08.09.2025 г

*О.С. Гайворонская* Гайворонская О.С.

23.03.2026г

