



ТК Сибирь

*Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Табличные)
на 31 декабря 2025 года*

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
(табличная часть)
ООО «ТК «Сибирь»
на 31 декабря 2025 года**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Амортизируемые нематериальные активы - всего		Неамортизируемые нематериальные активы - всего		Неамортизируемые нематериальные активы - всего	
	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего		Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего		Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	
	-	-	-	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показатели	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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период			На конец периода	
		На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
		За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.
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 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	переоценка	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	3 116	(45)	822	(239)	79	(157)	-	-	3 699	(123)
	За 2024 г.	212	(35)	3 116	(212)	215	(225)	-	-	3 116	(45)
в том числе:											
Здания	За 2025 г.	239	(40)	-	(239)	79	(39)	-	-	-	-
	За 2024 г.	212	(35)	263	(236)	215	(220)	-	-	239	(40)
Земельные участки	За 2025 г.	2 877	(5)	822	-	-	(116)	-	-	3 699	(123)
	За 2024 г.	-	-	2 877	-	-	(5)	-	-	2 877	(5)

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	неамортизируемые основные средства - всего	амортизируемые основные средства - всего	неамортизируемые основные средства - всего	амортизируемые основные средства - всего	неамортизируемые основные средства - всего
Амортизируемые основные средства - всего	3 576	-	3 071	177	177	-
в том числе:						
Право пользования активами: аренда недвижимого имущества	-	-	199	177	177	-
Право пользования активами: аренда земельных участков	3 576	-	2 872	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-

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	основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имуществами прав организации, - всего	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	основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имуществами прав организации, - всего
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	-	-	-	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имуществами прав организации, - всего	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода		
		На начало года	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Право пользования активами: аренда земельных участков	За 2025 г.	-	-	-	822	-	-	(822)
	За 2024 г.	-	-	-	2 877	-	-	(2 877)
Право пользования активами: аренда недвижимого имущества	За 2025 г.	-	-	-	239	-	-	(239)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	63	-	27 586	-	-	-	27 649	-
	За 2024 г.	-	-	63	-	-	-	63	-
в том числе:									
Незавершенное строительство Тепличный комбинат "Сибирь"	За 2025 г.	63	-	27 586	-	-	-	27 649	-
	За 2024 г.	-	-	63	-	-	-	63	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 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	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 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 доведения 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
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 (слисванной) 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 фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 747	-	4	-	(1 747)	-	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	-	-	1 747	-	-	-	-	-	-	1 747	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 747	-	-	-	(1 747)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 747	-	-	-	-	-	-	1 747	-
Сальдо по ЕНС	За 2025 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 747	-	4	-	(1 747)	-	-	-	X	4	-
	За 2024 г.	-	-	1 747	-	-	-	-	-	X	1 747	-

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	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)				
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	2 772 -	900 2 772	- -	- -	- -	- -	3 672 2 772
в том числе: Долгосрочные обязательства по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	2 772 -	900 2 772	- -	- -	- -	- -	3 672 2 772
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	18 658 13 419	- -	- -	- -	- -	- -	56 790 18 658
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	15 419 12 341	- 3 078	- -	- -	(1 059) -	- -	14 360 15 419
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	2 123 387	39 173 1 736	- -	- -	- -	- -	41 296 2 123
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	- -	205 -	- -	- -	- -	- -	205 -
Обязательства по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	282 161	- 121	- -	- -	(281) -	- -	1 282
Задолженность по арендным платежам	За 2025 г. За 2024 г.	834 530	94 304	- -	- -	- -	- -	928 834
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	21 430 13 419	900 2 772	- -	- -	- -	- -	60 462 21 430

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. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	40	220
Прочие затраты	2 767	2 565
Итого по элементам	2 807	2 785
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 807	2 785

Генеральный директор ООО "УК

"РОСТ"

(наименование должности)

25 марта 2026 г.

Лореш Наталья Андреевна

(расшифровка подписи)





*Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Текстовые)
на 31 декабря 2025 года*

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Часть 2 (текстовая часть)
ООО «ТК «Сибирь»
2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации	3
2. Учетная политика и её изменения	4
2.1. Основа составления	4
2.2. Основные средства и инвестиционная недвижимость, права пользования активом, капитальные вложения	6
2.3. Нематериальные активы	8
2.4. Поисковые затраты	8
2.5. Финансовые вложения	9
2.6. Незавершенное строительство	9
2.7. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары	9
2.8. Резерв под снижение стоимости МПЗ	10
2.9. Незавершенное производство	10
2.10. Признание дохода	10
2.11. Порядок признания расходов	11
2.12. Порядок определения величины оценочных обязательств	11
2.13. Порядок определения резервов по сомнительным долгам	12
2.14. Порядок учета государственной помощи	12
2.15. Перечень сегментов	12
2.16. Учет договоров строительного подряда	12
2.17. Применение ПБУ 18/02	13
2.18. Учет специальных фондов	13
2.19. Связанные стороны	13
2.20. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	13
2.21. Иные способы учетной политики	13
2.22. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности	13
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	15
3.1. Оценка структуры баланса	15
3.2. Нематериальные активы	15
3.3. Основные средства и права пользования арендой	15
3.4. Капитальные вложения	16
3.5. Инвестиционная недвижимость	17
3.6. Финансовые вложения	17
3.7. Запасы	17
3.8. Дебиторская задолженность	17
3.9. Прочие оборотные активы	17
3.10. Кредиты и займы	17
3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность и обязательства по аренде	18
3.12. Доходы будущих периодов	18
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	18
3.14. Прочие доходы и расходы	18
3.15. Прибыль	19
3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	19
3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию	20
3.18. Информация о связанных сторонах	20
3.19. Изменение оценочных значений	21
3.20. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов	21
3.21. Совместная деятельность	22
3.22. Государственная помощь	22
3.23. Информация по отчетным сегментам	22
3.24. Информация о прекращаемой деятельности	22
3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	22
3.26. Движение денежных средств	22
3.27. Долевое строительство	23
3.28. Информация об исправленных существенных ошибках	23

3.29. Чрезвычайные факты	23
3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности.....	23
3.31. Допущение непрерывности деятельности	23
3.32. События после отчетной даты	23
3.33 Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.....	24
3.34. Информация об экологической деятельности.....	25

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, установленными соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, а также представляется иная информация, необходимая для оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное фирменное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "Тепличный комплекс «Сибирь» (далее по тексту - Общество).
Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО "ТК "Сибирь"

Общество учреждено 29.08.2019г. Решением общего собрания учредителей (Протокол №1 Общего собрания учредителей от 29.08.2019г.), зарегистрировано 04.09.2019 года в МИ ФНС № 23 по Красноярскому краю, ОГРН 1192468030391.

Основная цель деятельности Общества – извлечение прибыли.

По состоянию на 31.12.2025 г. участником Общества является:

- Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания «Агрокапитал» (ИНН 7713416090).

Состав участников Общества в 2025 году не изменялся.

04.02.2026 г. завершена реорганизация, начавшаяся 03.10.2025 г., в форме присоединения ООО «УК Агрокапитал» к другому юридическому лицу – Акционерное Общество «Группа Компаний «Рост» (ИНН 7840119780) (Протокол общего собрания акционеров АО «Группа компаний Рост» №9 от 03.10.2025 г.).

1.2. Уставный капитал Общества составляет: 10 000 руб.

Распределение долей на 31.12.2025 г.:

- ООО «УК Агрокапитал», ИНН 7713416090 - номинальная стоимость доли 10 тыс. руб. (100%);

1.3. Общество зарегистрировано по адресу:

393742, Тамбовская область, М.О. Мичуринский, терр.Тепличный комбинат Мичуринский, стр. 1.,офис 218

Фактический адрес Общества:

393742, Тамбовская область, М.О. Мичуринский, терр.Тепличный комбинат Мичуринский, стр. 1.,офис 218

1.4. На 31.12.2025 Общество имеет 1 обособленное подразделение:

Адрес обособленного подразделения	КПП	ОКТМО	Дата постановки на учет	Дата снятия с учета
393013, ТАМБОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.О. МИЧУРИНСКИЙ, ТЕР. ТЕПЛИЧНЫЙ КОМБИНАТ МИЧУРИНСКИЙ, СТР. 1, ОФИС 218	680045001	68512000	16.08.2024	04.04.2025

399751, Липецкая область, м.р-н Елецкий, с.п. Архангельский сельсовет, тер. Тепличный комбинат Елецкие овощи, соор. 1, офис 2.2	480045001	42621404	28.11.2024	
---	-----------	----------	------------	--

1.5. Данные о государственной регистрации Общества:

Лист записи Единого государственного реестра Юридических лиц: 04.09.2019, ОГРН 1192468030391

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе: выдано 12.02.2025 г.

1.6. Основной вид деятельности согласно действующему Уставу:

- 01.19.21 Выращивание цветов в открытом и защищенном грунте;
- 01.13 Выращивание овощей, бахчевых, корнеплодных и клубнеплодных культур, грибов и трюфелей;
- 01.24 Выращивание семечковых и косточковых культур;
- 01.25 Выращивание прочих плодовых деревьев, кустарников и орехов;
- 46.11 Деятельность агентов по оптовой торговле сельскохозяйственным сырьем, живыми животными, текстильным сырьем и полуфабрикатами;
- 46.21.19 Торговля оптовая сельскохозяйственным сырьем, не включенным в другие группировки;
- 46.31 Торговля оптовая фруктами и овощами.

1.7. Выручка по основному виду деятельности в 2024, 2025 годах отсутствовала

1.8. Среднесписочная численность Общества за 2025 г. – 0 человек

Списочная численность Общества на 31.12.2025 г. – 0 человек

Среднесписочная численность Общества за 2024 г. – 0 человек

Списочная численность Общества на 31.12.2024 г. – 0 человек

1.9. Органы управления.

Единоличный исполнительный орган Общества – ООО «УК «РОСТ» (ИНН 7802820770 КПП 780201001, ОГРН 1137847127296, место нахождения: 190000 город Санкт-Петербург, вн.тер.г муниципальный округ Литейный округ, ул. Чехова, 18А, помещение 1нс / помещение 13н каб.К4-22), на основании договора передачи полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации № 1 от 20.12.2019 г.

В ООО «УК РОСТ» действуют лица, имеющие право выступать от имени юридического лица независимо друг от друга:

Генеральный директор – Лореш Н.А. на основании решения единственного участника ООО «УК «РОСТ» № 203 от 21.11.2022г.;

Президент – Лашин Д.А. (с 01.08.2025 г.), решение единственного участника ООО «УК «РОСТ» № 406 от 01.08.2025 г., приказ № б/н от 08.08.2025.

Ведение бухгалтерского учета возложено на бухгалтерскую службу, возглавляемую главным бухгалтером ООО «УК «РОСТ» (Единоличный исполнительный орган Общества – ООО «УК «РОСТ», в соответствии с договором передачи полномочий № 1 от 20.12.2019 г.)

1.10. Дочерние и зависимые организации отсутствуют.

2.Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г.

№ 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также Приказом 2256-27/24/СБ от 28.12.2024 г. Об утверждении учетной политики ООО «ТК «Сибирь» на 2025 год.

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

Существенные отступления от установленных п. п. 7 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.

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

С 2025 года произошли изменения в учетной политике:

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

В соответствии с п. 28 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности свернуто подлежат отражению:

- резервы по сомнительным долгам, начисленные и списанные в одном отчетном периоде в разрезе контрагентов
- возмещенные расходы и расходы к возмещению
- результат операций с инструментами финансового рынка
- результат сдачи имущества в аренду или субаренду
- результат реализации и ликвидация внеоборотных активов в разрезе выбывших объектов
- результат переоценки внеоборотных активов
- результат реализации иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг

Развернуто отражаются:

- курсовые разницы
- проценты по выданным и полученным заемным обязательствам

Проценты по выданным займам, ожидаемые к получению в течение периода, превышающего 12 месяцев, отражаются по строке 1190 бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы».

Изменения показателей отчетности, связанные с изменением учетной политики, в стоимостном выражении показаны в разделе 3.28 текстовой части пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенных изменений учетной политики на 2026 год не предусмотрено.

Критерий существенности

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 (Пяти) процентов от соответствующего итога данных (для активов и пассивов – от валюты бухгалтерского баланса, для доходов и расходов – от совокупной суммы доходов/расходов отчета о финансовых результатах, для показателя капитала в отчете об изменениях капитала – от итога по разделу III бухгалтерского баланса, отражаемого также в отчете об изменениях капитала, для статьи в отчете о движении денежных средств – от всей суммы поступлений/оттока денежных средств). При этом в определенных случаях при недостижении количественных критериев ошибка может быть признана существенной по решению руководства. Также при невозможности количественной оценки допущенной ошибки осуществляется ее качественная оценка, по результатам которой такая ошибка решением руководства может быть признана существенной.

2.2. Основные средства и инвестиционная недвижимость, права пользования активом, капитальные вложения.

К основным средствам Организации отнесены активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств (ФСБУ 6/2020), стоимостью более 100 тыс. рублей за единицу. В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации в момент принятия к учету не представляется возможным. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ. Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету. Организация определяет срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно, он устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью. Коэффициенты ускоренной амортизации не применяются.

Переоценка основных средств не производится.

Ремонт основных средств:

Существенными признаются расходы на капитальный ремонт и техническое обслуживание стоимостью более 30% первоначальной стоимости объекта, но не менее 100 000 руб., за исключением перечисленных ниже расходов, учитываемых в составе объектов основных средств, независимо от стоимостного критерия, при условии, что межремонтный период существенно отличается от оставшегося срока полезного использования объекта:

Вид капитального ремонта/регулярного технического обслуживания	Рекомендуемая периодичность
ТО 30 000 для ГПУ Jenbacher	1 раз в 8 лет
ТО E60 для ГПУ MWM	1 раз в 10 лет
ТО 10 000/20 000 для ГПУ	1 раз в 2,5 года
Замена ламп досвечивания	1 раз в 4 года
Замена пленочного покрытия теплиц	1 раз в 5 лет
Замена напольного полотна (агроткани) в теплицах	1 раз в 7 лет
Ремонт части здания/сооружения или его инженерных систем с полной или почти полной заменой и/или восстановлением основных элементов, заменой несущих конструкций без изменения технического плана здания/сооружения	1 раз в 7-10 лет
Замена мембраны искусственных водоемов	1 раз в 10-12 лет
Замена бумажных кассет Ультракlima	1 раз в 5 лет
Замена лотков или поддонов гидропонных не менее 90% объема тепличного блока	1 раз в 10-12 лет

Расходы на текущий ремонт и несущественные расходы на техническое обслуживание основных средств включаются в состав затрат по мере выполнения ремонтных работ в размере

фактически понесенных расходов без формирования ремонтного фонда в том отчетном периоде, в котором произведены.

п. 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н;

п. 65, 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

Существенные затраты на капитальный ремонт объекта основных средств накапливаются на счете 08 – вложения во внеоборотные активы, после его окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если межремонтный период существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования объекта или если в результате ремонта улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, норма выработки и т. п.) объекта основных средств.

Если срок полезного использования (СПИ) результата капитального ремонта, выполняемого неоднократно и регулярно с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, в течение СПИ объекта, существенно отличается от СПИ объекта, такой капитальный ремонт учитывается как отдельный объект основных средств.

пп. "ж" п. 5 ФСБУ 26/2020

Если затраты на капитальный ремонт незначительны для организации, то, руководствуясь требованием рациональности, затраты на капитальный ремонт учитываются так же, как затраты на текущий.

п. 7.4 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"

Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса по строке 1190.

Сырье, МПЗ и активы, используемые для создания внеоборотных активов отражаются с разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по строке 1190.

Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1190 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Для учета права пользования активом (ППА) Общество-арендатор применяет счет 01.03.

В бухгалтерском балансе ППА отражено в составе основных средств по строке 1150, расшифровка строки представляется в таблицах раздела 4 табличной части пояснений.

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Обществом равномерно.

Обязательства по аренде отражены в балансе по строкам 1450 и 1550 «Прочие обязательства» в зависимости от срока погашения обязательств. Задолженность по арендным платежам отражена в составе обязательств по аренде, сумма задолженности расшифрована подстрокой 15502 к строке 1550.

Инвестиционная недвижимость

Способы оценки инвестиционной недвижимости (п. 21 ФСБУ 6/2020) – по первоначальной стоимости

Критерии отличий инвестиционной недвижимости от недвижимости, занимаемой владельцем, и от недвижимости, предназначенной для продажи в ходе обычной деятельности:

Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля, или здание (либо часть здания), или то и другое), удерживаемая (собственником или же арендатором в качестве актива в форме права

пользования) с целью получения арендных платежей, или с целью получения выгоды от прироста стоимости, или того и другого, но не для:

- использования в производстве или поставке товаров, или услуг либо в административных целях; или

- продажи в ходе обычной деятельности.

Недвижимость, занимаемая владельцем, - недвижимость, удерживаемая (собственником или же арендатором в качестве актива в форме права пользования) для использования в производстве или поставке товаров, или оказании услуг либо в административных целях. (в ред. МСФО (IFRS) 16, утв. Приказом Минфина России от 11.07.2016 N 111н)

2.3. Нематериальные активы

Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 г.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 7 ФСБУ 14/2022) 100 тыс. руб.

Контроль наличия и движения не характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 4/2022, результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, организован с использованием забалансового счета 012 «НМА, полученные по лицензионному договору, малоценные и созданные самостоятельно».

НМА классифицированы по следующим видам:

- Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель
- Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных
- Имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем
- Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров
- Исключительное право на селекционные достижения
- Прочие нематериальные активы

Проверка нематериальных активов на обесценение производится в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из условий договора приобретения, патентов и т. п., при отсутствии указания на срок в перечисленных документах – исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации). Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Изменения сроков полезного использования нематериальных активов отсутствовали.

Информация о НМА с неопределенным сроком полезного использования раскрыта в п.3.2 настоящих пояснений.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

Сумма вложений Общества в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы», также в таблицах раздела 3 табличной части пояснений.

2.4. Поисковые затраты

Поисковых затрат в отчетном году не осуществлялось.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений Общество относит на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений. В отчетном году Общество не имело финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью признается в составе прочих доходов или расходов в момент погашения (выбытия) актива. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Расходы на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, в случае незначительности величины затрат (п.11 ПБУ 19/02) Общество признает прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

Депозитные счета сроком до 2 месяцев относятся к денежным эквивалентам.

2.6. Незавершенное строительство

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. К таким активам Общество относит затраты на незавершенное строительство и приобретение объектов основных средств, если она превышает 100 000 (Сто тысяч) рублей.

п. 7 ПБУ 15/2008

2.7. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

С 01.01.2021 г. Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Способ отражения перехода на ФСБУ 5/2019 – перспективный.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество применяет ФСБУ 5/2019.

Списание МПЗ производится по средней стоимости.

Активы, кроме земельных участков, зданий и сооружений, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью свыше 40 000 рублей, но не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Стоимость таких активов списывается при передаче в эксплуатацию единовременно, при этом в целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации

ведется их количественный учет на забалансовых счетах до момента выбытия объекта по причине невозможности дальнейшего использования.

Учет спецодежды производится в порядке учета МПЗ.

Способ расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) - по средней себестоимости.

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами – по справедливой стоимости.

Оценка продукции сельского, лесного и рыбного хозяйства собственного производства, а также товары, торгуемые на организованных торгах по фактической себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), понесенные до момента их передачи в продажу включаются в стоимость товаров.

При осуществлении розничной торговли приобретенные товары оцениваются по фактической себестоимости.

Изменения способов расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом – в отчетном периоде отсутствовали.

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Если эта информация существенна она приводится обособленно в разделе 3 текстовых пояснений.

2.8. Резерв под снижение стоимости МПЗ

Резерв создается по результатам инвентаризации и выводам инвентаризационной комиссии по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

2.9. Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве осуществляется по фактической производственной себестоимости.

ГОЗ в отчетном периоде Общество не получало.

2.10. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

пп. а п. 17 ПБУ 9/99

Общество определяет доходы и расходы в налоговом учете методом начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

В бухгалтерской отчетности выручка от реализации товаров (работ, услуг) показывается без учета косвенных налогов и за минусом списанной дебиторской задолженности клиентов в связи с корректировкой реализации.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

2.11. Порядок признания расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в учете единовременно в момент несения расходов.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Проценты по займам, непосредственно относящиеся к инвестиционным активам, включаются в стоимость инвестиционного актива, дополнительные расходы по займам признаются прочими расходами. Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов производится единовременно.

Порядок списания расходов будущих периодов: согласно условиям признания активов.

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма отражается в разделе II «Оборотные активы» по строке 1260 «Прочие оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Порядок отражения прочих доходов в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности. В бухгалтерской (финансовой) отчетности свернуто подлежат отражению:

- резервы по сомнительным долгам, начисленные и списанные в одном отчетном периоде в разрезе контрагентов
- возмещенные расходы и расходы к возмещению
- результат операций с инструментами финансового рынка
- результат сдачи имущества в аренду или субаренду
- результат реализации и ликвидация внеоборотных активов в разрезе выбывших объектов
- результат переоценки внеоборотных активов
- результат реализации иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг

Развернуто отражаются:

- курсовые разницы
- проценты по выданным и полученным заемным обязательствам

2.12. Порядок определения величины оценочных обязательств

Организация формирует оценочные обязательства в случае одновременного выполнения трех условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, она признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Порядок определения величины оценочных обязательств в связи с предстоящей оплатой отпусков работников: Ежемесячно создается резерв на оплату отпусков, рассчитываемый как произведение среднедневной заработной платы по каждому сотруднику за предшествующие 12 месяцев и страховых взносов на нее с учетом предельной величины базы для исчисления страховых взносов и остатка дней неиспользованного отпуска на конец отчетного месяца. Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности резерв на оплату отпусков инвентаризируется, остаток резерва на конец отчетного года сравнивается с расчетным показателем, определяемым как произведение среднедневной заработной платы по каждому сотруднику за предшествующие 12 месяцев и остатка дней неиспользованного отпуска на 31 декабря отчетного года. При отклонении суммы остатка резерва на конец года от расчетной более, чем на 5%, производится корректировка резерва. Корректировка начисленного резерва

отражается в учете в корреспонденции со счетами учета прочих доходов и расходов.

2.13. Порядок определения резервов по сомнительным долгам

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу путем перемножения величины задолженности на экспертный коэффициент вероятности ее непогашения.

Если в году, следующем за годом создания резерва, наступили обстоятельства, из которых следует, что задолженность будет погашена, Общество списывает резерв и признает его доходом.

В остальных случаях, исходя из принципа рациональности, согласно ПБУ 21/2008 в учете отражается лишь изменение оценочного значения, а не восстановление неизрасходованного резерва в конце года и создание нового резерва в следующем году.

2.14. Порядок учета государственной помощи

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере возникновения целевого финансирования и задолженности по этим средствам.

В случае предоставления из бюджета субсидий на уплату процентов по полученным кредитам, средства которых были направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, затраты на уплату процентов по этим кредитам включаются в стоимость инвестиционного актива в сумме, за вычетом полученной до ввода объекта в эксплуатацию (подлежащей получению с высокой вероятностью) субсидии при условии отсутствия вероятности возврата субсидии (уверенности с высокой долей вероятности в выполнении условий соглашений о субсидиях). Вероятность получения субсидий и выполнения условий соглашений оценивается экспертным мнением финансового директора управляющей компании.

Прочее целевое финансирование признается в бухгалтерском учете по мере возникновения целевого финансирования и задолженности по этим средствам.

Доходы будущих периодов, признанные в соответствии с абзацем вторым пункта 9 ПБУ 13/2000 в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе:

- в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств (по строке 1450) в части доходов будущих периодов, подлежащих признанию более чем через 12 месяцев после отчетной даты;

- по строке 1530 «Доходы будущих периодов» в составе краткосрочных обязательств в части доходов будущих периодов, подлежащих признанию в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расшифровываются в Пояснениях в разделе 3.14.

2.15. Перечень сегментов

Общество, как не являющееся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.16. Учет договоров строительного подряда

Выручка по договорам строительного подряда и расходы по договорам признаются способом "по мере готовности", если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен. Стоимость выполненных этапов по незавершенным работам с учетом НДС отражается в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность», сумма НДС, отложенного к уплате в бюджет, отражается в

составе кредиторской задолженности по строке 1520.

2.17. Применение ПБУ 18/02

Общество применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.

Общество применяет ставку по налогу на прибыль в размере 25%. Текущий налог определяется на основании данных бухгалтерского учета.

2.18. Учет специальных фондов

Учет специальных фондов (на выплату дивидендов по привилегированным акциям, на акционирование работников и т.п.) не ведется.

2.19. Связанные стороны

Связанными сторонами являются:

- участники Обществ
- аффилированные лица в соответствии с законодательством РФ
- основной управленческий персонал Обществ
- бенефициарные владельцы
- члены Совета Директоров

Информация о связанных сторонах раскрыта в п. 3.18 настоящих пояснений.

2.20. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок: устанавливается в размере 5 процентов от соответствующего итога данных (для активов и пассивов – от валюты бухгалтерского баланса, для доходов и расходов – от совокупной суммы доходов/расходов отчета о финансовых результатах, для показателя капитала в отчете об изменениях капитала – от итога по разделу III бухгалтерского баланса, отражаемого также в отчете об изменениях капитала, для статьи в отчете о движении денежных средств – от всей суммы поступлений/оттока денежных средств). При этом в определенных случаях при недостижении количественных критериев ошибка может быть признана существенной по решению руководства. Также при невозможности количественной оценки допущенной ошибки осуществляется ее качественная оценка, по результатам которой такая ошибка решением руководства может быть признана существенной. Исправления в бухгалтерский учет вносятся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), с учетом существенности найденной ошибки.

2.21. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Событие после отчетной даты признается существенным по решению руководства.

2.22. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Разовые платежи по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» раздела II баланса.

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы: включается в показатель «Нематериальные активы» и отражается по строке 1110 «Нематериальные активы». Расшифровка показателя представлена в разделе 3 табличных пояснений.

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений: величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Прочие внеоборотные активы».

Отражение в бухгалтерском балансе сырья, МПЗ, активов, используемых для создания внеоборотных активов:

В разд. I "Внеоборотные активы" баланса по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе выданных беспроцентных займов и векселей:

В разд. I "Внеоборотные активы" баланса по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы" с обособлением по отдельной подстроке.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- банковские депозиты сроком до 2 месяцев.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности свернуто подлежат отражению:

- резервы по сомнительным долгам, начисленные и списанные в одном отчетном периоде в разрезе контрагентов
- возмещенные расходы и расходы к возмещению
- результат операций с инструментами финансового рынка
- результат сдачи имущества в аренду или субаренду
- результат реализации и ликвидация внеоборотных активов в разрезе выбывших объектов
- результат переоценки внеоборотных активов
- результат реализации иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг

Развернуто отражаются:

- курсовые разницы
- проценты по выданным и полученным заемным обязательствам

Доходы и расходы отражаются отдельно по каждому виду деятельности:

Выручка от продажи продукции (товаров), выполнения работ, оказания услуг, составляющая пять и более процентов от общей суммы выручки Общества за отчетный период, показывается по каждому виду в отдельности. Для этого к строке 2110 вводятся дополнительные строки.

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов.

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

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

Ведется раздельный учет денежных потоков НДС по инвестиционной, текущей и финансовой деятельности. В Отчете о движении денежных средств НДС отражается в том разделе, к

которому относится платеж свернуто по строкам Прочие платежи или Прочие поступления.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
уплаченные в бюджетную систему РФ;
возвращенные из бюджета.

В отчете о движении денежных средств суммы удержанного НДФЛ и суммы начисленных страховых взносов отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Раскрытие информации о денежных потоках Общества между ним и основным, дочерними, зависимыми Обществами производится в части 3 текстовых пояснений.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме. Ссылки на текстовую часть пояснений содержат литеру «т».

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности, отсутствует.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

Структура баланса:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
АКТИВ						
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	47 270	99,29	7 391	63,11	2 439	53,53
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	336	0,71	4 320	36,89	2 117	46,47
БАЛАНС	47 606		11 711		4 556	
ПАССИВ						
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	-13 797	-28,98	-10 487	-89,55	- 8 902	-195,39
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	4 613	9,69	3 540	30,23	39	0,86
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	56 790	119,29	18 658	159,32	13 419	294,53
БАЛАНС	47 606		11 711		4 556	

3.2. Нематериальные активы

Нематериальных активов нет.

3.3. Основные средства и права пользования арендой

На 31.12.2024 г., 31.12.2025г. в собственности Общества основные средства отсутствовали.

На 31.12.2025 г. Обществом заключены договоры аренды:

- Земельного участка (кадастровый № 48:07:0000000:3282) 1 323 000 кв. м. по адресу Липецкая обл, Елецкий муниципальный район, с.п. Архангельский Ленсовет. Остаточная стоимость составила 2 805 тыс. руб.;

- Земельного участка (кадастровый № 68:07:0000000:2045) 276 100 кв. м. по адресу Тамбовская

обл., Мичуринский район, Жидиловский сельсовет, земельный участок 21. Остаточная стоимость составила 419 тыс. руб.;

- Земельного участка (кадастровый № 68:07:2204005:18) 231 430 кв. м. по адресу Тамбовская обл., Мичуринский район, Жидиловский сельсовет, земельный участок 75. Остаточная стоимость составила 352 тыс. руб.

На 31.12.2024 г. Обществом заключены договоры аренды:

- Земельного участка (кадастровый № 48:07:0000000:3282) 1 323 000 кв. м. по адресу Липецкая обл, Елецкий муниципальный район, с.п. Архангельский Ленсовет. Остаточная стоимость составила 2 872 тыс. руб.;
- офиса - помещение 15,9 кв.м. по адресу Санкт-Петербург, Набережная реки Мойки д,7 Лит.А. Остаточная стоимость составил 199 тыс. руб.

Для учета ППА Организация арендатор применяет счет 01.03 «Арендованное имущество».

Для учета задолженности перед арендодателем организация использует счет 76.07 «Расчеты по аренде».

Переоценка и частичная ликвидация основных средств в отчетном году не производилась. Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода, отсутствует.

Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде отсутствует.

Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода отсутствует.

Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки, отсутствует.

Пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату нет.

В отчетном году не признавалась доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами.

Оценка арендованного имущества не производилась.

В 2025 году элементы амортизации основных средств не менялись.

Общество не приобретало (не создавало) объекты основных средств, связанных с инновациями.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату нет.

Арендные взаимоотношения и объекты аренды не оказывают существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Иной существенной информации, подлежащей раскрытию в соответствии с п. 45, 46 ФСБУ 25/2018 Общество не имеет.

3.4. Капитальные вложения

В Обществе имеются незавершенные капитальные вложения по состоянию на 31.12.2025 г. в строительство тепличного комбината в размере 27 649 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. незавершенные капитальные вложения в строительство тепличного комбината составили 63 тыс. руб.

Расшифровка капитальных вложений, в том числе информация с учетом существенности о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной

недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в таблицах 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» и 4.6 «Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость» части 1 Пояснений.

Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода отсутствует.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений на 31.12.2025 г. составили 10 900 тыс. руб.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений на 31.12.2024 г. отсутствовали.

В отчетном году не признавалась доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами.

Убытков от обесценения не установлено.

Капитальные вложения в связи с экологической деятельностью не осуществлялись.

3.5. Инвестиционная недвижимость

В Обществе отсутствуют собственные объекты недвижимости, предназначенные для передачи в аренду или с целью получения выгоды от прироста стоимости.

3.6. Финансовые вложения

У Общества в 2024 - 2025 гг. отсутствовали финансовые вложения.

3.7. Запасы

Материально-производственные запасы на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. отсутствуют в Обществе.

3.8. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в таблице 7.1. Пояснений.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, учтенная по дебету счета 46 или 76, если на отчетную дату срок до получения оплаты от заказчика (покупателя) не превышает 12 месяцев отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024, на 31.12.2025 года не формировался.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отражаемые в балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», описаны в п.3.4 Пояснений.

3.9. Прочие оборотные активы

Строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы» расшифрованы в дополнительно введенных строках бухгалтерского баланса.

3.10. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.24г. и 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют действующие кредиты и займы.

В отчетном году заемные средства не привлекались.

Заемные средства, полученные на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): отсутствуют.

3.11. Кредиторская задолженность и обязательства по аренде

Расшифровка кредиторской задолженности представлена в таблице 8.1 Пояснений.

Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде расшифрованы в дополнительных подстроках к строкам баланса 1450, 1550. Иной существенной информации, подлежащей раскрытию в соответствии с п. 45, 46 ФСБУ 25/2018 не имеется.

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. объекта для отражения нет.

Договоры строительного подряда, в которых Общество является подрядчиком (субподрядчиком), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы - отсутствуют.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Общество в 2024 - 2025 гг. не получало доходы от основных видов деятельности, а также не несло связанных с ними расходов.

Управленческие расходы:

Наименование расходов	Сумма, тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Амортизация арендуемого имущества / Аренда офиса	40	220
Аренда офиса	226	65
Программное обеспечение	41	-
Услуги управляющей компании	2 500	2 500
Итого	2 807	2 785

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, не заключались.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в 2024-2025 годах отсутствовали.

Прочие расходы:

Наименование расходов	Сумма, тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Банковское обслуживание	37	24
Прекращение договора аренды	12	21
Штрафы, пени в бюджет	7	10
НДС, непринимаемый (списание)	1 159	-
Итого	1 215	55

Прочие доходы и расходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) отсутствовали.

Изменение за 2024 год в отчетности за 2025 год в связи с ретроспективным пересчетом показателей отчетности описано в п. 3.28 настоящих пояснений.

3.15. Прибыль

По итогам 2025 года Общество получило убыток в размере (3 310) тыс. руб. Налоговая база по налогу на прибыль отсутствует.

По итогам 2024 года Общество получило убыток в размере (1 585) тыс. руб. Налоговая база по налогу на прибыль отсутствует

С 2025 года ставка налога на прибыль составляет 25%. Эффект изменения налоговой ставки для расчета налога на прибыль составил в 2024 году 697 тыс. руб., в том числе: отложенные налоговые активы 851 тыс. руб., отложенные налоговые обязательства 154 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. сформированные отложенные налоговые активы на общую сумму 5 145 тыс. руб. в большей степени связаны с накопленными налоговыми убытками предыдущих лет и текущего периода.

Списания отложенных налоговых активов и обязательств в связи с выбытием активов (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или обязательств не производилось.

Постоянные разницы в основном связаны с непризнанием для целей налогообложения части расходов, в том числе НДС, не принимаемый к вычету (срок для принятия к вычету истек).

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

Отчетность за 2024 год утверждена Решением единственного участника № 8 от 30.04.2025 г., прибыль по итогам 2024 и кварталов 2025 года не распределялась.

3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Организация не является акционерным Обществом.

3.18. Информация о связанных сторонах

Основное общество

ООО «УК Агрокапитал», ИНН 7713416090

Доля участия в уставном капитале Общества составляет 100%.

04.02.2026г. завершена реорганизация, в результате которой ООО «УК «Агрокапитал» прекратило свою деятельность путем присоединения к АО «ГК «Рост» ИНН 7840119780 . Все имущество, все права и обязанности перешли к правопреемнику.

В 2024, 2025 году Общества операций не осуществляли.

Прочие аффилированные лица:

ООО «УК Рост», ИНН 7802820770

Виды операций:

- Оказание услуг по Договору № 1 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 20.12.2019 г. Объем операций – ежемесячно.

Стоимость услуг – 250 тыс. руб. в месяц. На 31.12.2025 г. Общество имеет дебиторскую задолженность в размере 14 089 тыс. руб. На 31.12.2024 г. Общество имело дебиторскую задолженность в размере 15 089 тыс. руб. Условия оплаты: ООО «ТК «Сибирь» уплачивает вознаграждение путем безналичного перечисления денежных средств на расчетный счет Управляющей организации либо иным не запрещенным законодательством способом после получения от Управляющей организации требования об оплате оказанных услуг (выставления счета). Просроченная задолженность отсутствует.

- Сдача в субаренду части арендованного нежилого помещения по договору № 17480 от 19.01.2021 г. Объем операций – ежемесячно. Стоимость арендной платы 25 тыс. руб. в месяц. Условия платежа: арендная плата вносится субарендатором до 5 числа оплачиваемого месяца. На 31.12.2025 г. дебиторская задолженность по договору составляет 1 133 тыс. руб. На 31.12.2024 г. дебиторская задолженность по договору составляет 782 тыс. руб. Задолженность просрочена. Срок действия договора закончен.

ООО «ТД РОСТ», ИНН 7841507641

Виды операций:

- Реализация продукции по договору 12577 от 25.09.2019 г. Условия оплаты согласовываются в спецификациях. В 2025г. ООО «ТД «Рост» перечисляло авансы в счет предстоящих поставок. Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляла 41 296 тыс. руб., на 31.12.2024 – 2 123 тыс.руб. Просроченная задолженность отсутствует.

ООО "ТК ЕЛЕЦКИЕ ОВОЩИ", ИНН 4807039564

Виды операций:

- Субаренда земельного участка по договору № 58606 от 15.11.2024г. Объем операций за 2025 г.– 596 тыс. руб. Объем операций за 2024 г.– 77 тыс. руб. Условия оплаты: единовременный платеж один раз в год не позднее 13 ноября текущего года. Задолженность по договору на 31.12.2025 г. отсутствует. Задолженность по договору на 31.12.2024 г. отсутствует.
- Аренда нежилого помещения по договору № 60477 от 28.11.2024г. Объем операций за 2025 г.– 50 тыс. руб. Объем операций за 2024 г.– 5 тыс. руб. Условия оплаты: Арендная плата вносится в срок до 10 числа месяца, следующего за расчетным. Задолженность на 31.12.2025г. отсутствует. Кредиторская задолженность по договору на 31.12.2024 г. составляет 5 тыс. руб.

ООО "ТК Мичуринский", ИНН 6827028412

Виды операций:

- Аренда нежилого помещения по договору № 55351 от 03.09.2024г. Объем операций за 2025 г.– 222 тыс. руб. Объем операций за 2024 г.– 73 тыс. руб. Условия оплаты: Арендная плата вносится в срок до 10 числа месяца, следующего за расчетным. Кредиторская задолженность по договору на 31.12.2024 г. составляет 73 тыс. руб., Кредиторская задолженность по договору на 31.12.2025 г. составляет 18 тыс. руб.

В 2024-2025гг. операции с аффилированными лицами, представленными в таблице, не проводились.

Наименование организации	ИНН	Характер отношений
ООО "АГРОПАРК УРАЛ"	7457006808	Входит в одну группу
ООО "Донская усадьба"	6162049995	Входит в одну группу
ООО "ТК Сибирский"	5509012865	Входит в одну группу
ООО "Тепличный Комбинат Журиновичи"	3245013281	Входит в одну группу
ООО "ТК ЛипецкАгро"	4803009110	Входит в одну группу
ООО "ЛОМАН"	7112028776	Входит в одну группу
ООО "Луховицкие овощи"	5072003472	Входит в одну группу

Наименование организации	ИНН	Характер отношений
ООО "ТК НИЖЕГОРОДСКИЙ"	5246049904	Входит в одну группу
ООО "ОВОЩИ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ"	2368000361	Входит в одну группу
ООО СХП "Теплицы Белогорья"	3123227670	Входит в одну группу
Акционерное Общество "Тепличное"	1328016109	Входит в одну группу
ООО "ТК ТЮМЕНЬАГРО"	7224050762	Входит в одну группу
ООО АК "МАРТЫНОВСКИЙ"	7452117857	Входит в одну группу
ООО АГРОКОМПЛЕКС "ЧУРИЛОВО"	7452098918	Входит в одну группу
ООО "ПРОМПАРК"	5053037003	Входит в одну группу
ООО "АГРОПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ "КУМИР"	5754200723	Входит в одну группу
ООО "ЭкоПродукт"	5704006294	Входит в одну группу
ООО "ОВОЩЕВОД"	3435701575	Входит в одну группу
ООО "РЯЗАНСКИЕ ОВОЩИ"	6213010815	Входит в одну группу
ООО "Агрокультура Групп"	5019026210	Входит в одну группу
ООО "ОВОЩИ ЗАПОЛЯРЬЯ"	8608060840	Входит в одну группу
ООО "ОВОЩИ ДАЛЬНЕГО ВОСТОКА"	2720060342	Входит в одну группу
ООО "ТК "БАЛТИЙСКИЙ"	3900048265	Входит в одну группу
ООО "МРС"	7811785183	Входит в одну группу
ООО "ТК "ГУСИНООЗЕРСКИЙ"	318017077	Входит в одну группу
ООО "ПЖС"	5019028560	Входит в одну группу
ООО "ФЕРСТ КВАНТУМ АГРО"	7900005251	Входит в одну группу
ООО "АГРОТЕХНИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ"	4807056697	Входит в одну группу
ООО "АМИРОСТ"	6163228789	Входит в одну группу
ООО "ТТР ГРУПП"	7841062167	Входит в одну группу
АО "АМИРОСТ ХОЛДИНГ"	7730316105	Входит в одну группу
АО "АМР ГРУПП"	7730316352	Входит в одну группу
ООО "ДЖИ ЭФ ЭМ"	9703089908	Входит в одну группу
ООО "Сервис Юнит"	7841092429	Входит в одну группу
ИП Рукин Сергей Ильич	781409444310	Входит в одну группу

Бенефициарные владельцы:

В 2025 г. основным бенефициарным владельцем Общества является:
 Рукин Сергей Ильич, ИНН 781409444310.
 Операций нет.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.
 Списание задолженности связанных сторон отсутствовало.

Информация об основном управленческом персонале и его вознаграждении

Вознаграждение управленческому персоналу за отчетный период отсутствовало.

3.19. Изменение оценочных значений

Оценочных обязательств у Общества нет.
 Факты невозможности оценки влияния изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (в случаях, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008) отсутствовали.

3.20. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

По состоянию на 31.12.2025 года в Обществе отсутствовали условные обязательства и активы, по которым вероятно уменьшение/поступление экономических выгод.

Об условных фактах, которые в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности приведут к оттоку или увеличению экономических выгод организации информации нет.

Обеспечения обязательств:

Полученные обеспечения отсутствуют.

Выданные обеспечения отсутствуют.

3.21. Совместная деятельность

В 2025 и в 2024 году Общество в совместной деятельности не участвовало.

3.22. Государственная помощь

В 2025 и в 2024 году Общество государственную помощь не получало.

3.23. Информация по отчетным сегментам

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

3.24. Информация о прекращаемой деятельности

В 2025 и в 2024 году Общество не прекращало виды деятельности и не имеет намерений о прекращении.

3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.26. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 Бухгалтерского баланса и по строке 4500 Отчета о движении денежных средств:

На 31.12.2024 г. – 62 тыс. руб., в т. ч.

- На расчетных счетах организации – 62 тыс. руб.

На 31.12.2025 г. – 332 тыс. руб., в т. ч.

- На расчетных счетах организации – 332 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств по строке 4129 показаны суммы платежей на следующие цели:

- Банковское обслуживание;
- Прочие налоговые платежи (штрафы).

По строке 4119 показан свернуто результат текущих операций в части НДС.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) отсутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, отсутствуют.

Денежные потоки со связанными сторонами:

Вид операций	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
По текущей деятельности:		
Получено от связанных сторон	39 173	1 736
Выплачено связанным сторонам	3 563	-

По инвестиционной деятельности:		
Получено от связанных сторон	-	-
Выплачено связанным сторонам	-	64
По финансовой деятельности:		
Получено от связанных сторон	-	-
Выплачено связанным сторонам	647	-

3.27. Долевое строительство

Организация участником долевого строительства не является.

3.28. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

3.29. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 и 2024 годах отсутствовали.

3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

3.31. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена, исходя из допущения непрерывности деятельности.

Чистые активы Общества имеют составляют:

- на 31.12.2025г- (13 797) тыс. руб.,
- на 31.12.2024г- (10 487) тыс. руб.
- на 31.12.2023г.– (8 902) тыс. руб.

Настоящая финансовая (бухгалтерская) отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предусматривает реализацию активов и урегулирование обязательств (в т. ч. договорных) в ходе обычной деятельности.

Обязательства перед поставщиками и бюджетом Общество планирует исполнять в установленные сроки.

Также Общество не располагает информацией о необходимости досрочного исполнения своих долгосрочных обязательств.

Руководство Общества уверено, что отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Общества, связанная с геополитическими событиями февраля 2022 года, введением санкций в отношении РФ и непрогнозируемого изменения курсов иностранных валют.

Общество не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Общество не имеет намерений прекращать деятельность. У организации существуют обязательства по заключенным договорам с покупателями и поставщиками.

3.32. События после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетной даты (в период с 01.01.26 до даты подписания отчетности) Обществом приняты решения об одобрении крупных сделок:

№	Вопрос, вынесенный на одобрение	№, дата протокола	Орган управления Общества, принявший решение об одобрении
1	Предоставить согласие в соответствии с п. 12.6.20 Устава Общества на заключение сделки между Обществом с ограниченной ответственностью «Тепличный комплекс «Сибирь» (Общество) и Обществом с ограниченной ответственностью «Управляющая организация «РОСТ» (ОГРН 1137847127296, ИНН 7802820770, адрес: 190000, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Литейный округ, ул. Чехова, д. 18, литера А, помещ. 1НС, помещ. 13Н, каб. К4-22) (Управляющая организация), а именно Дополнительного соглашения № 1 к Договору № 1 передачи полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от «20» декабря 2019 г.	Решение № 13 от 27.01.2026 г.	Единственный участник

04.02.2026 г. завершена реорганизация, начавшаяся 03.10.2025 г., в форме присоединения к АО «Группа Компаний Рост» других юридических лиц – ООО «УК Агрокапитал» (Протокол общего собрания акционеров АО «Группа компаний Рост» №9 от 03.10.2025 г.).

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

3.33. 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). В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск – риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Активы и обязательства в большей части выражены в рублях. Валютные риски незначительны. Кредитный риск – риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им рассрочкам оплаты проданных товаров. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами и поставщиками, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности контрагентов.

Убытки от обесценения. Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату по всем клиентам на индивидуальной основе.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов

финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования на внутреннем и внешнем рынках, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные в связи с не существенной долей валютных операций Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с несущественной долей операций Общества на внешнем рынке.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Вышеуказанные риски не оказали существенного влияния на деятельность Общества в отчетном году и, по нашей оценке, существенно негативно не повлияют на деятельность Общества в обозримом будущем. Риски не повлекли возникновения неопределенности в применении допущения непрерывности деятельности и не способны оказать существенное влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

Политические риски

С 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

В отчетном году указанные обстоятельства не оказали существенного негативного влияния на деятельность Общества, не повлияют на его деятельность в обозримом будущем, не повлекли возникновения неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

3.34. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России N ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической

деятельности организации", от 27.01.2012 N 07-02-18/01, в случаях наличия существенной информации об экологической деятельности.

Информация о капитальных вложениях в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России N ПЗ-7/2011) не раскрывается ввиду отсутствия данных видов деятельности.

Информация о расходах на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью, не раскрывается в связи с отсутствием таких объектов.

Заемные средства на осуществление экологической деятельности не поступали.

Генеральный директор ООО «УК Рост»



Лореш Н.А.

25.03.2026г.