ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РОСТОК»

442830, Пензенская область, Колышлейский район,д. Названовка, ул. Пензенская, 16,
Тел. +7-962-471-2938, +7-927-287-5744. E-mail: ooo_rostok_2010@mail.ru

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

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Росток»
Сокращенное наименование	ООО «Росток»
Юридический адрес	442830, Пензенская область, Колышлейский район, д. Названовка, ул. Пензенская, 16
Фактический адрес	442830, Пензенская область, Колышлейский район, д. Новая Названовка
Почтовый адрес	442830, Пензенская область, Колышлейский район, д. Названовка, ул. Пензенская, 16
Телефон	+79624712938
Адрес электронной почты	ooo_rostok_2010@mail.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	5817005340
Код ОКПО	89805895
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	01.50 (Смешанное сельское хозяйство)
Среднегодовая численность сотрудников 2025 году	16

В соответствии с Уставом основными видами деятельности организации являются:
• 01.5 Смешанное сельское хозяйство

1.2. Дополнительные виды деятельности организации

Дополнительными видами деятельности организации являются:
• 01.11 Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур;
• 01.6 Деятельность вспомогательная в области производства сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельхозпродукции;
• 10.6 Производство продуктов мукомольной и крупяной промышленности, крахмала и крахмалосодержащих продуктов;
• 46.2 Торговля оптовая сельскохозяйственным сырьем и живыми животными;
• 46.41.1 Торговля оптовая текстильными изделиями, кроме текстильных галантерейных изделий;
• 49.41.2 Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами;
• 49.41.3 Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем;
• 49.42 Предоставление услуг по перевозкам.

1.3. Филиалы и представительства организации осуществляющие деятельность по основным и дополнительным видам

Филиалы организацией не создавались
Представительства организацией не создавались

1.2. Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 2 600 000 руб., оплачен полностью.
Учредители:
60 %— Зубкова Светлана Викторовна;
40 % - Петров Виталий Николаевич.

1.3. Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Сараева Галина Николаевна, Протокол № 2 от 21.03.2025.

Главный бухгалтер — Зубкова Светлана Викторовна.

1.4. Бенефициарные владельцы:

- Зубкова Светлана Викторовна;
- Петров Виталий Николаевич.

1.5. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество подлежит обязательному аудиту.

На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО "АФ"ЭКСПЕРТ".

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет в Организации ведется в автоматизированном виде с применением программного комплекса «1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия», редакция 3.0. посредством метода двойной записи.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации возложено на главного бухгалтера.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает 5 % от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 %.

При формировании учетной политики организацией приняты следующие способы ведения бухгалтерского учета:

Основные средства

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. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 25 % от первоначальной стоимости основного средства.

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Применяется линейный способ амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

ОС распределяются по следующим группам и видам:

- здания;
- сооружения;
- инвестиционная недвижимость;
- земельные участки;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;

- производственный и хозяйственный инвентарь.

Срок полезного использования (по группам основных средств):

Наименование группы	Срок полезного использования (месяцев)
Здания	*183-310*
Сооружения	*60-131*
Машины и оборудование	*36-85*
Инвестиционная недвижимость	*461-479*
Транспортные средства	*60-85*
Инвентарь (производственный и хозяйственный)	*13-36*

Организация проводит проверку ОС (за исключением инвестиционной недвижимости ОС) на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

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

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду:

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация применяет право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018, и не признает в качестве актива право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде в отношении следующих групп договоров:

1. Краткосрочная аренда: договоры, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

2. Аренда малоценных активов: договоры, в которых стоимость нового аналогичного предмета аренды не превышает 300 000 руб., при условии, что арендатор имеет возможность получать экономическую выгоду от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

По указанным договорам арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Учет при передаче имущества в аренду:

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Права пользования активами не переоцениваются.

На конец каждого отчетного периода организация проводит проверку на наличие признаков обесценения прав пользования активами в соответствии с МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

Запасы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;

- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;

- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи).

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- затраты по аренде производственных помещений;
- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на его производство.

Расходы вспомогательных производств, учитываемые на счете 23 «Вспомогательные производства», относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на его производство.

Незавершенное производство оценивается в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Готовая продукция в массовом и серийном производстве оценивается по фактической себестоимости.

Себестоимость запасов (сырье и материалы, готовая продукция, товары) рассчитывается по средней себестоимости.

Организация на каждую отчетную дату проводит проверку на наличие признаков обесценения запасов.

Дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Денежные потоки

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовое вложение классифицируется как денежный эквивалент при условии, что срок его погашения (выкупа) не превышает 3 месяцев с даты приобретения.

В составе денежных эквивалентов Организация учитывает:

1. депозиты до востребования;
2. срочные вклады, открытые в кредитных организациях на срок до 90 дней;

3. высоколиквидные векселя крупнейших банков (со сроком погашения «по предъявлении, но не ранее...», если до этой даты осталось менее 3 месяцев).

Денежные эквиваленты отражаются в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств по номинальной стоимости (с учетом начисленных на дату отчетности процентов).

Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.

Пересчет в рубли величин денежных потоков в иностранной валюте осуществляется по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления платежа.

В ОДДС денежные потоки отражаются свернуто в следующих случаях:

- поступления от покупателей и заказчиков в части налога на добавленную стоимость (НДС) за вычетом сумм НДС, уплаченных поставщикам, подрядчикам и в бюджет;
- возмещение арендаторами коммунальных и эксплуатационных платежей;
- поступления и выплаты, характеризующиеся быстрым оборотом и коротким сроком возврата (взаиморасчеты по овердрафтам, краткосрочным займам

Займы и кредиты

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам учитываются в составе текущих расходов.

Доходы и расходы организации

В составе доходов по обычным видам деятельности признаются:

- выручка от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства.

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается в учете Организации прочими доходами.

Степень готовности работ, услуг при признании выручки «по мере готовности» оценивается на основе прямого измерения достигнутых результатов.

Порядок признания коммерческих расходов: полностью их признание в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания управленческих расходов – полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расчеты по налогу на прибыль

Организация применяет следующий способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений)

в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета,

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Все активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, должны быть пересчитаны в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.

Пересчет производится:

- На дату совершения операции: в момент возникновения дебиторской/кредиторской задолженности, оприходования товара или зачисления денег на счет.
- На отчетную дату: остатки денежных средств на счетах, в кассе, а также дебиторская и кредиторская задолженность пересчитываются на последний день каждого месяца.

В результате пересчета возникают курсовые разницы:

- Положительные: когда курс валюты вырос (для активов) или упал (для обязательств).
- Отрицательные: когда курс упал (для активов) или вырос (для обязательств).

В бухгалтерском учете они обычно относятся на прочие доходы или расходы (счет 91).

Полученные и выданные авансы (предоплата) не пересчитываются после их отражения в учете.

3. Основные средства

Организация применяет право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018, и не признает в качестве актива право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде в отношении договора аренды недвижимого имущества (нежилого помещения) № 39/2025 от 01.04.2025 г. Арендные платежи по данному договору признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Организация использует договоры финансовой аренды (лизинга) для приобретения сельскохозяйственной техники и оборудования. Условия договоров предусматривают переход права собственности на предмет лизинга к Организации по окончании срока аренды при условии выплаты полной суммы лизинговых платежей и выкупной стоимости.

В состав арендных платежей, формирующих обязательство по лизингу, включена номинальная выкупная стоимость в размере 14 000 руб., так как Организация намерена реализовать право выкупа. Амортизация по таким ППА начисляется исходя из срока полезного использования самого оборудования (согласно ФСБУ 6/2020), а не срока договора лизинга, поскольку переход собственности обоснованно ожидаем.

Обязательство по лизингу представлено в балансе за вычетом НДС.

Предметы лизинга являются обеспечением по договорам. До момента выкупа их балансовая стоимость составляет 50 081 тыс. руб.

Организация арендует земельные участки (находящиеся в муниципальной собственности) для производства сельскохозяйственной продукции. Срок аренды по договорам составляет 49 лет. В соответствии с учетной политикой, Организация признает актив в форме права пользования (ППА) и обязательство по аренде. Земельный участок имеет неограниченный срок полезного использования, а срок полезного использования актива в форме права пользования ограничен

сроком аренды. Таким образом, актив в форме права пользования, являющийся земельным участком, амортизируется в течение срока аренды.

Состав и движение ППА, тыс. руб.:

Группа активов	Стоимость на начало периода	Поступление (признание)	Амортизация за период	Выбытие	Стоимость на конец периода
Машины о оборудование	45 924		-7 463		38 461
Земельные участки		7 787	-180		7 607
ППА, всего	45 924	7 787	-7 644		46 068

Организация сдает в долгосрочную аренду земельный участок (срок 49 лет). Актив учитывается в составе инвестиционной недвижимости по балансовой стоимости. Доход от аренды признается равномерно в течение срока договора.

Организацией проведена проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", по результатом которой обесценение капитальных вложений и основных средств не установлено.

4. Запасы

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов:

Наименование запаса	Сумма аванса (без НДС), тыс. руб.
СЗР	1 626
Семена	8 892
Зап. части	1 541
Удобрения	3 145
ГСМ	2 475

Организацией проведена проверка запасов на наличие признаков обесценение, по результатам которой признаки обесценения запасов не установлены.

5. Дебиторская задолженность

Организация создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга.

Расчет резервов по сомнительным долгам за 2025 г.

Вид задолженности,	Сомнительная задолженность		Резервы	
	Сумма, тыс. руб.	Сумма сомнительной задолженности, тыс руб.	Начислено, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Резервы по расчетам с покупателями	149	149	149	149

6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является момент отгрузки товаров (выполненные работы, оказанные услуги).

Раздельный учет НДС и затрат для определения сумм НДС, подлежащих вычету (отнесению на затраты), осуществляется с использованием субсчетов, утвержденных Рабочим планом счетов организации, к счетам затрат и счету 19.

Уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС производится ежеквартально (ст. 174 «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.20001V 117-ФЗ.

Показатель по налогу на добавленную стоимость по приобретенным ценностям по состоянию на 31.12.2025 составил 10 тыс. руб.

7. Денежные средства

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025 составили 553 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 32 137тыс. руб.). Из них: 94 тыс. руб. — касса, 426 тыс. руб. — расчетные счета.

8. Прочие оборотные активы

В составе расходов будущих периодов отражены затраты на приобретение неисключительных прав на ПО и обязательное страхование, срок списания которых не превышает 12 месяцев.

9. Нераспределенная прибыль

На 31.12.2025 нераспределенная прибыль составила 283 181 тыс. руб. Снижение по сравнению с 2024 годом связано с выплатой дивидендов в 2025 г. в сумме 37 550 тыс. руб. Чистая прибыль за 2025 год составила 27 795 тыс. руб.

10. Обязательства

Структура долгосрочных заемных средств на 31 декабря 2025 года

Наименование кредитора, № и дата договора	Остаток задолженности по земным средствам на 31 декабря 2025 года, тыс. руб.	Годовая процентная ставка, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Пензенский РФ АО «Россельхозбанк», кредитный договор № 211500/0064 от 31.03.2021	1 190	10,5	20.01.2026	Основные средства, 17 431 тыс. руб.

Пензенский РФ АО «Россельхозбанк», кредитный договор № 211500/0097 от 28.04.2021	1 676	10,5	20.03.2026	Основные средства, 8 756 тыс. руб.
ПАО «Сбербанк России», кредитный договор № 5817005340-24-3 от 28.06.2024	14 003	12,5	28.06.2029	Основные средства, 16 409 тыс. руб.

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отражена задолженность по договорам лизинга, срок погашения которой превышает 12 месяцев после отчетной даты, в сумме 37 885 тыс. руб. и задолженность по договору аренды земельных участков в сумме 7 591 тыс. руб.

Структура краткосрочных заемных средств на 31 декабря 2025 года

Наименование кредитора, № и дата договора	Остаток задолженности по земным средствам на 31 декабря 2025 года, тыс. руб.	Годовая процентная ставка, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Пензенский РФ АО «Россельхозбанк», кредитный договор № 251500/0010 от 11.03.2025	30 000	8,3	06.03.2026	Основные средства, 15 750 тыс. руб.
Пензенский РФ АО «Россельхозбанк», кредитный договор № 251500/0123 от 30.09.25	14 997	6,85	29.09.2026	нет
ПАО «Сбербанк России», кредитный договор № 5817005340-25-2 от 24.10.2025	22 600	6,65	23.10.2026	Основные средства, 14 696 тыс. руб.
ПАО «Сбербанк России», кредитный договор № 5817005340-25-3 от 26.12.2025	15 000	6,65	25.12.2026	-

Кредиторская задолженность

Основной объем кредиторской задолженности на 31.12.2025 составляет задолженность по расчетам по НДС в сумме 3 560 тыс. руб. и перед покупателями и заказчиками за полученные авансы в сумме 2 570 тыс. руб. Погашение текущей кредиторской задолженности планируется в 1 квартале 2026 г. Риск неисполнения обязательств оценивается как низкий.

Оценочные обязательства

По стр. 1540 отражены оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков работников. Оценочное обязательство является краткосрочным. Предполагается, что оно будет полностью погашено в течение 2025 года по мере ухода сотрудников в отпуск или при выплате компенсаций при увольнении.

11. Структура доходов и расходов организации

В соответствии с ПБУ 9/99 доходы организации подразделяют на два вида:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относят выручку от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства.

Информация о доходах, полученных обществом от обычных видов деятельности, приведена в следующей таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства, в том числе:	
1.1	Сахарная свекла	114 044
1.2	Пшеница озимая	73 655
1.3	Лен	18 919
1.4	Пшеница яровая	7 909
	ИТОГО:	214 608

В состав прочих доходов в отчетном периоде включены:

- доходы, связанные с предоставлением в аренду имущества;
- доходы от реализации ТМЦ;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Расходы организации в ПБУ 10/99 по аналогии с классификацией доходов в ПБУ 9/99 подразделяют также на две группы:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относят расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции.

В разрезе видов деятельности состав доходов и расходов по обычным видам деятельности приведен в ОФР.

Состав расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведен в таблице «Затраты на производство»:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	Затраты на производство:	
1.1	Материальные затраты	123 101
1.2	Расходы на оплату труда	2 174
1.3	Страховые взносы	611
1.4	Амортизация	3 199

1.5	Прочие затраты	25 297
	ИТОГО:	**154 382**

Проценты к получению (строка 2320) в сумме 1 747 тыс. руб. включают доходы от размещения свободных денежных средств на депозитных счетах в АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК" (1 444 тыс. руб.), и в ПАО СБЕРБАНК (303 тыс. руб.).

По строке 2330 "Проценты к уплате" отражены расходы по начисленным процентам за пользование заемными средствами в сумме 8 304 тыс. руб., в том числе:

- по долгосрочным кредитам:
- АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК" — 534 тыс. руб.,
- ПАО СБЕРБАНК – 5 872 тыс. руб.;
- по краткосрочным кредитам:
- АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК" — 1 648 тыс. руб.,
- ПАО СБЕРБАНК – 250 тыс. руб.;

В состав прочих расходов в отчетном периоде включены:

- расходы, связанные с предоставлением в аренду имущества;
- расходы, связанные с продажей основных средств;
- расходы, связанные с реализацией ТМЦ;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- административные штрафы;
- курсовые разницы;
- расходы по списанию погибших посевов;
- прочие расходы.

Наиболее существенные суммы прочих доходов и расходов раскрыты в «Отчете о финансовых результатах» по стр. 2340, 2350.

Управленческие расходы включены в состав расходов в полном объеме. В ОФР данные расходы показаны отдельной строкой.

Структура управленческих расходов в 2025 г. и 2024 г. представлена в следующей таблице:

Статья затрат	**Сумма тыс. руб.**	
	2025 год	**2024 год**
Оплата труда	1 207	132
Страховые взносы	380	79
Арендные платежи	102	108
ТМЦ, списанные на административно-управленческие нужды	200	394
Амортизация основных средств	1 136	1 471
Расходы на содержание служебного автотранспорта	377	52
Расходы, связанные с приобретением прав использования программ ЭВМ, баз данных	314	85
Прочие управленческие расходы	1 409	1 664
ИТОГО:	**5 125**	**3 985**

12. Изменение капитала за 2024–2025 годы

Уставный капитал Общества составляет 2 600 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений величины уставного капитала в отчетном и предыдущем годах не производилось

Собственный капитал организации представлен следующими компонентами:

- Уставный капитал;
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);

В 2024 году собственный капитал увеличился с 279 184 тыс. руб. (на 31.12.2023) до 295 536 тыс. руб. (на 31.12.2024).

Чистая прибыль за 2024 год составила 47 882 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 выплачены дивиденды в размере – 31 530 тыс. руб.

В 2025 году собственный капитал уменьшился с 295 536 тыс. руб. (на 31.12.2024) до 285 781 тыс. руб. (на 31.12.2025).

Чистая прибыль за 2025 год составила 27 795 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 выплачены дивиденды в размере – 37 550 тыс. руб.

13. Иная информация

Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрывается следующая информация:

Участниками Общества являются:

- Зубкова Светлана Викторовна;
- Петров Виталий Николаевич.

Бенефициарные владельцы Общества :

- Зубкова Светлана Викторовна;
- Петров Виталий Николаевич.

По состоянию на 31.12.2025 выплачены дивиденды в размере – 37 550 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 в размере – 31 530 тыс. руб.

Кроме раскрытых операций иных операций со связанными сторонами не было.

Вознаграждение основного управленческого персонала представляет собой краткосрочные обязательства, сумма которых составила:

- в 2024 году: 882 тыс. руб. (кроме того, страховые взносы – 192 тыс. руб.);
- в 2025 году: 872 тыс. руб. (кроме того, страховые взносы – 249 тыс. руб.);

В состав основного управленческого персонала включены:

1. *Генеральный директор Общества;*
2. *Главный бухгалтер Общества.*

Денежные потоки

В 2025 году наблюдалось отрицательное совокупное сальдо денежных потоков по всем видам деятельности.

Снижение остатка денежных средств по сравнению с началом года обусловлено активной инвестиционной политикой организации (приобретение объектов основных средств) при сохранении положительного денежного потока от текущей деятельности.

Поступления от текущей деятельности в 2025 году составили 202 068 тыс. руб. (снижение на 25,8% по сравнению с 2024 годом).

Снижение поступлений от продаж обусловлено уменьшением объема выручки в отчетном году (с 225 248 тыс. руб. до 214 608 тыс. руб. по данным Отчета о финансовых результатах), а также изменением условий расчетов с контрагентами (рост дебиторской задолженности на конец периода).

Платежи по текущей деятельности составили 186 538 тыс. руб. (рост на 10,4% по сравнению с 2024 годом).

Основной рост платежей связан с увеличением расчетов с поставщиками (на 21 036 тыс. руб.), что коррелирует с приобретением материально-производственных запасов и текущим обеспечением производственного процесса.

Положительное сальдо денежных потоков от текущей деятельности составило 15 530 тыс. руб. (снижение на 85% по сравнению с 2024 годом). Основная причина сокращения – опережающий рост платежей над поступлениями при сохранении рентабельной деятельности.

Поступления от инвестиционных операций составили 180 тыс. руб. (в 2024 году – 600 тыс. руб.), что связано исключительно с возвратом предоставленных займов.

Платежи по инвестиционным операциям составили 33 998 тыс. руб. (снижение на 44% по сравнению с 2024 годом). Все платежи направлены на приобретение основных средств.

Отрицательное сальдо денежных потоков от инвестиционных операций составило (-33 818 тыс. руб.), что является следствием продолжения инвестиционной программы организации по обновлению и расширению основных средств (приобретение машин и оборудования).

Поступления от финансовых операций составили 82 598 тыс. руб. (снижение на 19,6% по сравнению с 2024 годом). Вся сумма представлена полученными кредитами и займами. Иных поступлений не было.

Платежи по финансовым операциям составили 95 894 тыс. руб. (в 2024 году – 115 263 тыс. руб.).

Отрицательное сальдо денежных потоков от финансовых операций составило 13 296 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. организация имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства, а именно, суммы открытых, но не использованных кредитных линий:

Наименование кредитора	Номер и дата кредитного договора	Сумма договора, тыс. руб.	Процентная ставка, %	Срок погашения
Пензенский РФ АО «Россельхозбанк»	№ 251500/0183 от 29.12.2025 г.	20 000	6,8	28.12.2026
Пензенский РФ АО «Россельхозбанк»,	№ 251500/0184 от 29.12.2025 г.	5 000	6,8	28.12.2026

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 214 608 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано со значительным снижением цен на сахарную свеклу.

Так же на финансовый результат оказали влияние расходы, связанные со списанием посевов. В результате неблагоприятных погодных условий произошла гибель посевов сахарной свеклы, что привело к убыткам в сумме 17 623 тыс. руб.

Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

События после отчетной даты

В период между отчетной датой (31 декабря 2025 года) и датой подписания Бухгалтерской отчетности за 2025 год Обществом не установлены какие-либо факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Дата составления текстовых пояснений 27февраля 2026 года.

Генеральный директор
ООО «Росток» _____ Сараева Г.Н.

МП