ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 ГОД

ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РОСТОВАГРОПРОМЗАПЧАСТЬ"

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Основные сведения об организации	3
2.	Структура органов управления и контроля Общества	4
3.	Информация об учетной политике	5
4.	Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств	5
5.	Аренда	6
6.	Пояснения к бухгалтерскому балансу	6
	Основные средства	
	Запасы	
	Дебиторская задолженность	
	Денежные средства	
	Уставный капитал	
	Переоценка внеоборотных активов	
	Добавочный капитал (без переоценки)	
	Резервный капитал	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
	Кредиторская задолженность	
7.	Пояснения к отчету о финансовых результатах	11
	Пояснения по доходам	
	Пояснения по затратам и расходам	
8.	Пояснения к отчету о движении денежных средств	14
9.	Прочие пояснения	16
	Информация о связанных сторонах	
	Пояснения по совместной деятельности	
	Пояснения по событиям после отчетной даты	
	Пояснения о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях	
	Информация об оценочных, условных обязательствах и условных активов (резерв предстоящих отпусков)	
	Информация об оценочных, условных обязательствах и условных активов (резерв по сомнительным долгам)	
10.	Информация о расчетах по земельному налогу	18
11.	Информация о расчетах по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения	18
12.	Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	19
13.	Чистые активы	19
14.	Раскрытие информации о прибыли на акцию	20

1. Основные сведения об организации

Закрытое акционерное общество «Ростовагропромзапчать» является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании законодательства Российской Федерации и Устава. Предприятие имеет в собственности обособленное имущество и осуществляет владение, пользование и распоряжение своим имуществом в соответствии с целями своей деятельности и назначением имущества. Имущество учитывается на самостоятельном балансе. ЗАО «Ростовагропромзапчасть» не имеет филиалов и представительств на территории РФ и за рубежом, а также зависимых и дочерних обществ.

Полно енаименование	ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РОСТОВАГРОПРОМЗАПЧАСТЬ"
Сокращенное наименование	ЗАО "РОСТОВАГРОПРОМЗАПЧАСТЬ"
Место нахождения юридического лица	РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД РОСТОВ-НА-ДОНУ, Г РОСТОВ-НА-ДОНУ
Адрес юридического лица	344103, РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД РОСТОВ-НА-ДОНУ, Г РОСТОВ-НА-ДОНУ, УЛ ДОВАТОРА, Д. 150/1
Способ образования	Создание юридического лица путем реорганизации до 01.07.2002
ОГРН	1026104361700
Дата присвоения ОГРН	30.10.2002 г.
Наименование органа, зарегистрировавшего юридическое лицо до 1 июля 2002 года	Администрация города Ростова-на-Дону
Регистрационный номер и дата регистрации до 01.07.2002г.	№ 322 от 16.02.1994 г.
Дата государственной регистрации	30.10.2002 г.
Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области
ИНН	6168000065
КПП	616801001
Дата постановки на учет в налоговом органе	19.02.1997
Сведения о налоговом органе	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 24 по Ростовской области
Код и наименование основного вида деятельности	68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	337606-50

Среднесписочная численность работников в 2025 году составила 4 (четыре) человека.
Фактическая численность сотрудниковв 2025 году составила 6 (шесть) человек.
Пенсионеров -1 (один) человек.
Предпенсионеров в компании нет.
Конечным бенефициаром является Киенко Марина Валерьевна, владеющая99,14% (процента) голосующих акций Общества.

Киенко Марина Валерьевна осуществляет функции единоличного исполнительного органа ЗАО «Ростовагропромзапчасть».

Наименование статьи	Сведения
Ф.И.О.	Киенко Марина Валерьевна
Гражданство	Российская Федерация
Дата рождения	28.04.1972 г.
Документ, удостоверяющий личность (серия, номер, дата выдачи, кем выдан, код подразделения)	ПАСПОРТ 03 22 044888 ВЫДАН ГУ МВД РОССИИ ПО КРАСНОДАРСКОМУ КРАЮ 18.12.2021 ГОДА КП 230-016
Данные миграционной карты (при наличии)	ДАННЫЕ ОТСУТСТВУЮТ
Адрес регистрации по месту жительства или месту пребывания	344029, г. Ростов-на-Дону, пр-кт Сельмаш, дом 2, кв. 25
ИНН	616831171217
Контактные данные (адрес электронной почты, номер телефона)	8 928 270 10 87

Информация о банковских счетах

Наименование кредитной организации	Адрес кредитной организации	Дата открытия
ПАО КБ «Центр - инвест» Расчетный счет № 40702810700000009638	344000, г. Ростов-на-Дону, пр. Соколова, 62 г. Ростов-на-Дону, ул. Жданова, 2/7 Отделение «Дополнительный офис «Левенцовский»» банка «Центр-Инвест»	17.01.2019г.
ПАО КБ «Центр - инвест» Счет корпоративной карты № 40702810420000021873		19.02.2019г.

2. Структура органов управления и контроля Общества

Органами управления Общества являются:
Общее собрание акционеров Общества;
Наблюдательный совет Общества;
Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизор Общества.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества:

1.	**Киенко Марина Валерьевна** Генеральный директор ЗАО «Ростовагропромзапчасть»	Единоличный исполнительный орган Член Наблюдательного совета
2.	**Коновалова Зинаида Георгиевна** Заместитель генерального директора ЗАО «Ростовагропромзапчасть»	Председатель Наблюдательного совета
3.	**Белан Евгения Леонидовна**	Член Наблюдательного совета
4.	**Нечаева Валентина Николаевна**	Член Наблюдательного совета
5.	**Кизиева Галина Васильевна**	Член Наблюдательного совета
6.	**Файдыш Нина Николаевна**	Ревизор Общества

3. Информация об учетной политике

Учетная политика, применяемая Обществом составлена в соответствии с Законом от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34 н),ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций»(утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкцией по его применению (утвержденными Приказом Минфина РФ № от 31.10.2000 г. 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Учетная политика на 2025года утверждена приказом № 12/П от 26.12.2024года.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению. Рабочий план счетов соответствует предусмотренному плану в компьютерной программе 1С: Бухгалтерия 8 редакция 3.0.

Регистры бухгалтерского учета формируются с помощью применяемого программного обеспечения 1С: Бухгалтерия 8 КОРП (лицензия № 802898314) и 1С: Зарплата и Управление Персоналом 8 (лицензия № 9076719).

В соответствии с пунктом 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

4. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в организации проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация производится в соответствии с федеральным Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ № 49 от 13.06.1995.

Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются генеральным директором, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Инвентаризация основных средств проводиться один раз в три года.

Инвентаризация производственных запасов (материалов, готовой продукции, товаров и прочих запасов), кредиторской и дебиторской задолженности, денежных средств проводится по состоянию на 31 декабря.

Инвентаризация кассы проводится ежеквартально.

В случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, но сроки ее проведения не установлены настоящей учетной политикой, или когда проведение инвентаризации не обязательно, инвентаризация проводится на основании отдельного приказа руководителя предприятия.

Для документального оформления результатов инвентаризации используются унифицированные формы первичной документации, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998г.

Выявленные как неучтенные ранее объекты оцениваются по рыночной стоимости.

5. 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.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось в 2022 году и позднее (Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018).

Все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды, за исключением договоров, когда:

-условия договора аренды предусматривают переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно (ежемесячно) в течение срока действия договора аренды на счете 90 «Продажи».

Заключенные договоры аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, поскольку экономические выгоды и риски, обусловленный правом собственности на предмет аренды, несет Общество (п.26 ФСБУ 25/2018).

Объекты основных средств (предмет аренды),сдаваемые в операционную аренду частями, учитываются в составе основных средств на счете 01 без перевода на счет 03 в связи с невозможностью разделения инвентарного объекта.(п.45, п.47 ФСБУ 25/2018).

Наименование показателя	Счет	2025 год, руб.	2024 год, руб.
Общая сумма дохода в виде арендных платежей	90.01	6881797,71	6772674,40
Величина переменных платежей составила	91.01	572686,22	606449,81

6. Пояснения к бухгалтерскому балансу

6.1. Основные средства и капитальные вложения в них

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100000,00 (Сто тысяч рублей 00 копеек).

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Затраты, связанные с перемещением объектов основных средств внутри организации в составе капитальных вложений не учитываются, а относятся на затраты на производство.

Арендованные основные средства учитываются в оценке, указанной в договоре аренды; а в случае, если в договоре аренды отсутствует оценка арендованного имущества, такое имущество учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в размере арендной платы.

В организации приняты следующие сроки полезного использования по группам основных средств:

№ п\п	**Группа основных средств**	**Срок полезного использования**
1.	Здания	Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно) Девятая группа (свыше 25 лет до 30 лет включительно) Десятая группа (свыше 30 лет)
2.	Производственный и хозяйственный инвентарь	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
3.	Машины и оборудование (кроме офисного)	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно) Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
4.	Офисное оборудование	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно) Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
5.	Транспортные средства	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)

Информация о наличии и движении основных средств отражена в разделе 4 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах».
Информация о переданных в аренду ОС раскрыта в таблице Пояснений 4.4«Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах»в графе «ОС, предоставленные за плату во временное пользование».
По строке 1150баланса отражены объекты недвижимости, частично переданные в операционную аренду. Раздельный учет ОС на счете 03 не ведется в связи с физической неделимостью инвентарных объектов.

Балансовая стоимость основных средств,
предоставленных за плату во временное пользование

Объекты основных средств	На 31.12.2025 г., руб.	На 31.12.2024 г., руб.	На 31.12.2023 г., руб.
Здание, площадью 478,7 кв.м. Литер А	413937,93	396634,45	417783,16
Нежилое помещение, площадью 1579,3 кв.м. Литер Б	1162033,68	1308987,01	1308987,01
Гараж, площадью 67,8 кв.м. Литер Д	41579,03	41579,03	41579,03
Зарядная, площадью 36,8 кв.м. Литер Ж	19746,97	19746,97	-
Земельный участок, площадью 5846 кв.м.	2218,75	19968,75	2218,75
ИТОГО:	1639516,37	1786916,21	1770567,95

Информация об основных средствах, предоставленных за плату во временное пользование, отраженав таблице 4.4 «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования»Пояснений 4 «Основные средства» к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах».

6.2. Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимостиприобретенияэтих материаловуказанных в первичных документах от поставщика (акты, накладные, УПД).

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Приобретенные товары отражаются по фактической себестоимости на счете 41 "Товары" без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период.

Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты учитываются в составе запасов, чей срок полезного использования не превышает 12 месяцев или длительность операционного цикла.

Малоценные объекты со сроком полезного использования дольше 12 месяцев или дольше операционного цикла учитываются за балансом на счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации».

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Отражение последствий изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществляется перспективно без ретроспективного пересчета показателей (п. 47 ФСБУ 5/2019).

Информация о наличии и движении запасов отражена в разделе 6 «Запасы» в отчетной форме «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах».

6.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025года составила:

Наименование контрагента (дебитор)	Счет	Сумма, руб.
ИП Репях Михаил Сергеевич	60.02	4365,38
БУСАВТОТРАК ООО	62.01	58 150,00
КАРГО ТЭК ООО	62.01	12 799,50
ГЭНДАЛЬФ ООО	76.06	16 800,00
ДЕЗИНФЕКЦИОННАЯ СТАНЦИЯ ГБУ РО	76.06	3 600,00
ИКТ АО	76.06	13 020,00
ООО "Региональный центр ЭРА"	76.06	20 000,00
ПАО "Мобильные ТелеСистемы"	76.06	815,85
ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	76.06	16 359,02
ЭКОЦЕНТР ООО	76.06	1 372,93
ЭР-ТЕЛЕКОМ ХОЛДИНГ АО	76.06	3 327,33
Расчеты по обязательному соц. Страх. от НС и ПЗ	69.11	816,25
Киенко Марина Валерьевна	71.01	400000,00
Коломейцева Ирина Васильевна	71.01	300000,00
Единый налоговый счет	68.90	504,28
ИТОГО:		**851930,54**

Сумма дебиторской задолженности 852,00 тыс. рублей, что соответствует строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в Пояснения 7 «Дебиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах.

6.4. Денежные средства

Остатки денежных средств ЗАО «Ростовагропромзапчасть» по состоянию на 31.12.2025г. составили:

Наименование показателя	Счет	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе	50.01	896423,35	1004494,56	500543,66
Денежные средства в рублях на счетах в банках	51	512702,80	280176,92	442789,58
Прочие специальные счета (корпоративная карта)	55.04	1046,09	3855,55	8786,05
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса		1410172,24	1288527,03	952119,29
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств		1410172,24	1288527,03	952119,29

Сумма денежных средств 1410,0,00 тыс. руб., что соответствует строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года.

6.5. Уставный капитал

Сумма уставного капитала 338,0 тыс.руб., что соответствует строке 1310 « Уставный капитал» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года.

6.6. Переоценка внеоборотных активов

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» Бухгалтерского баланса отражена сумма прироста стоимости основных средств при переоценке, проведенной в прошлые годы, в сумме 1657,0 тыс.руб. по состоянию на31 декабря 2025 года.

6.7. Добавочный капитал (без переоценки)

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» отражена суммаэмиссионного дохода, который представляет собой сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью акций (долей), вырученную в процессе формирования уставного капитала организации, в сумме 31,0 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2025 года.

6.8. Резервный капитал

В Обществе создан резервный фонд в размере 5% (пять процентов) от размера уставного капитала Общества, что соответствует строке 1360 «Резервный капитал» Бухгалтерского баланса в сумме 17,0 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2025 года.

6.9. Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль в сумме 588,0 тыс. руб. соответствует строке1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025года.

6.10 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 года составила:

Наименование контрагента (кредитор)	Счет	Сумма, руб.
ООО ГЛАВБУХ СЕРВИС	60.01	9625,00
Агальцова Наталья Викторовна	62.02	33892,05
ИНТЕРЬЕР ООО	62.02	19539,49
НАВИСТАР ООО	62.02	139864,49
Пазенко Иван Александрович	62.02	28 854,36
ПЛАЗА ООО	62.02	132 579,53
ТЕЛЬФЕРКРАН ООО ПКФ	62.02	69545,51
Земельный налог	68.06	62777,00

Налог при УСН (Доходы 6%)	68.12	118627,00
Ндфл исчисленный налоговым агентом	68.01	80052,00
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	68.11	27,82
Страховые взносы по единому тарифу	69.09	74981,34
ДОН-ИНФОРМ ООО	76.06	20 834,75
ЛИДЕР СЕРВИС ЮГ ООО	76.06	4 000,00
НРК-Р.О.С.Т. АО	76.06	2 518,00
РОСТОВВОДОКАНАЛ АО	76.06	1 016,60
ИТОГО:		**798734,94**

Сумма кредиторской задолженности 799,0 тыс. рублей соответствует строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в Пояснении 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах».

7. Пояснения к отчету о финансовых результатах

7.1. Пояснения по доходам

Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления.

Доходы организации подразделяются на:

а) доходы от обычных видов деятельности;

б) прочие доходы;

Доходом от обычных видов деятельности признается выручка (поступления) от оказания услуг, связанных с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов по договору аренды (от сдачи внаем собственного нежилого недвижимого имущества).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Датой признания выручки считается последнее число каждого месяца по методу начисления.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н).

Выручка

Выручка по основному виду деятельности «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом» за 2025год составила:

№ п/п	Наименование контрагента	Счет	Сумма, руб.
1.	Агальцова Наталья Викторовна	90.01	422 175,00
2.	АЛЕГАН-12 ООО	90.01	70 950,00
3.	БУСАВТОТРАК ООО	90.01	70 950,00
4.	ИНТЕРЬЕР ООО	90.01	196 552,80

5.	КАРГО ТЭК ООО	90.01	808 482,00
6.	КОМПАНИЯ ТРАНСКАРГО ООО	90.01	588 258,00
7.	НАВИСТАР ООО	90.01	1 514 178,90
8.	Пазенко Иван Александрович	90.01	31 460,00
9.	ПЛАЗА ООО	90.01	1 518 070,10
10.	Танаканян Наталья Борисовна	90.01	64 500,00
11.	ТЕЛЬФЕРКРАН ООО ПКФ	90.01	760 878,00
12.	Уваров Геннадий Владимирович	90.01	834 948,00
ИТОГО:			**6 881 402,80**

Сумма выручки 6881,00тыс. рублей соответствует строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила:

№ п/п	Наименование статей	Счет	Сумма, руб.
1.	Прочие доходы (переменная часть арендной платы – компенсация коммунальных услуг (эл.эн., отопление от арендатора), в т.ч.		
	Агальцова Наталья Викторовна ИП	62.01	10 593,07
	ИНТЕРЬЕР ООО	62.01	30 326,69
	КАРГО ТЭК ООО	62.01	58 261,61
	КОМПАНИЯ ТРАНСКАРГО ООО	62.01	73 627,18
	НАВИСТАР ООО	62.01	131 732,19
	Пазенко Иван Александрович ИП	62.01	6 259,64
	ПЛАЗА ООО	62.01	89 459,34
	ТЕЛЬФЕРКРАН ООО ПКФ	62.01	42 996,92
	Уваров Геннадий Владимирович ИП	62.01	129 429,58
2	Списана кредиторская задолженность (Страховые взносы по единому тарифу на основании Справки о принадлежности сумм ЕНП0	69.09	46151,89
3	Списана кредиторская задолженность (Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на основании акта сверки ОСФР)	69.11	138,18
4	Проценты в соответствии с договором банковского счета ПАО КБ «Центр-инвест»	51	638,92
	ИТОГО:		**619615,21**

Сумма прочих доходов 620,0 тыс. рублей соответствует строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за2025 год.

7.2 Пояснения по затратам и расходам

Расходы организации подразделяются на:
а) расходы по обычным видам деятельности;
б) прочие расходы.

Расходом по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов по договору аренды этой деятельностью.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в

сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 20 «Основное производство».

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н).

Прочие доходы и расходы в отчете о финансовых результатах показываются развернуто.

Себестоимость продаж

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили:

Наименование показателя	Счет	Сумма, руб.
Материальные затраты		**485 871,03**
	10.01	264 659,97
	10.03.2	15 185,12
	10.03.4	206 025,94
Расходы на оплату труда, резерв на оплату отпусков		**2 342 820,29**
	70	2 260 627,97
	96.01.1	82 192,32
Отчисления на социальные нужды		**592 997,10**
	69.09	556 878,88
	69.11	12 128,33
	96.01.2	23 989,89
Амортизация	02.01	**22 022,88**
Прочие затраты		**2 895 469,99**
	60.01	73880,00
	68.06	339983,00
	71.01	1482948,37
	76.06	638658,62
	76.10	360000,00
ИТОГО:		**6 339 181,29**

Сумма расходов по обычным видам деятельности за 2025 год составила 6339,0 тыс. рублей, что соответствует строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах за 2025год.

Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила:

Наименование статей	Счет	Сумма, руб.
Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное владение и пользование активов организации (Дизельное топливо, отопление)	10.03.4	239616,90
Корректировка налога НДФЛ на основании Справки о принадлежности сумм ЕНП	68.01	61652,00
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	68.11	40,64
Корректировка налога УСН на основании Справки о принадлежности сумм ЕНП	68.12	2955,00
Начислены пени ЕНП	68.90	79125,68

Корректировка Дебиторкой з-ти ОСФР по акту сверки расчетов за 2025 год	69.11	1116,72
Выплаты членам Наблюдательного совета Общества	76.10	36000,00
Оказание фин. поддержки Ассоциация «Совет директоров»	76.06	3000,00
Оказание финансовой поддержки «ФИРМА СЕРВИС» ООО	76.06	65000,00
Пени за нарушение условий договора ПАО РОСТОВВОДОКАНАЛ (пени)	76.06	5,34
Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное владение и пользование активов организации (эл. эн.)	76.06	332729,82
Услуги банка ПАО КБ «Центр-инвест»	51	25470,00
Услуги банка ПАО КБ «Центр-инвест» (корп. карта)	55.04	7177,50
ИТОГО:		853889,60

Сумма прочих расходов 854,0тыс. рублей соответствует строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2025 года.

Налог на прибыль и иные аналогичные платежи

Наименование статей	Сумма, руб.
Налог при упрощенной системе налогообложения за 2025 год	230051,00
ИТОГО:	**230051,00**

Сумма налога УСН 230,0 тыс. рублей соответствует строке 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах за 2025года.

По итогам 2025 года получена прибыль в размере 78,0 тыс. рублей, что соответствует строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) Отчета о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2025года.

8. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей

Наименование показателя	Счет	Сумма, руб.
Агальцова Наталья Викторовна	62	468 258,82
АЛЕГАН-12 ООО	62	88450-00
БУСАВТОТРАК ООО	62	42 300,00
ИНТЕРЬЕР ООО	62	231 987,22
КАРГО ТЭК ООО	62	853 944,11
КОМПАНИЯ ТРАНСКАРГО ООО (Тольятти)	62	660 465,66
НАВИСТАР ООО	62	1 711 424,03
Пазенко Иван Александрович	62	66 574,00
ПЛАЗА ООО	62	1 650 675,17
Танаканян Наталья Борисовна	62	64500-00
ТЕЛЬФЕРКРАН ООО ПКФ	62	809 808,52
Уваров Геннадий Владимирович	62	1 019 323,86
ИТОГО:		**7667711,39**

Сумма поступлений от арендных платежей составила 7668,0 тыс. рублей, что соответствует строке 4112 Отчета о движении денежных средств за 2025 год.

Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги

Наименование показателя	Счет	**Сумма, руб.**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	399622,08
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	76.06	973766,70
Расчеты с подотчетными лицами	71.01	1868651,07
ИТОГО:		**3242039,85**

Сумма платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги составила 3242,0 тыс. рублей, что соответствует строке 4121 Отчета о движении денежных средств за2025 год.

Платежи в связи с оплатой труда работников

Наименование показателя	**Счет**	**Сумма, руб.**
Единый налоговый счет (НДФЛ 13%, страховые взносы)	68.90	995948,82
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	69.11	13595,39
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	2238100,14
Итого:		**3247644,35**

Сумма платежей в связи с оплатой труда работников составила 3248,0 тыс. рублей, что соответствует строке 4122 Отчета о движении денежных средств за2025 год.

Прочие платежи

Наименование показателя	**Счет**	**Сумма, руб.**
НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента(Аренда транс.средства)	68.01	46800,00
НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента (Выплаты членам НС)	68.01	4680,00
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	68.11	6,83
Пени ЕНП	68.90	11905,57
Прочие расчеты с физическими лицами (Выплаты членам НС)	76.10	31320,00
Прочие расчеты с физическими лицами (Аренда транс.средства)	76.10	313200,00
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками(Членские взносы, благотворительные взносы)	76.06	68000,00
Прочие расходы (расходы на услуги банка сч. 51)	91.02	25470,00
Прочие расходы (расходы на услуги банка сч. 55 корп. карта)	91.02	7177,50
ИТОГО:		**508559,90**

Сумма прочих платежей составила 509,00 тыс. рублей, что соответствует строке 4129 Отчета о движении денежных средств за 2025год.

9. Прочие пояснения

9.1. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются члены Наблюдательного совета и лицо, владеющее 99,14% акций и осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Киенко Марина Валерьевна, назначена решением Наблюдательного совета (протокол № 1/20 от 10.04.2020 года) со сроком полномочий с 15.04.2020 года по 14.04.2025 года; протокол № 1/25 от 10.04.2025 года со сроком полномочий с 15.04.2025 года по 14.04.2030 года).

Согласно Уставу ЗАО«Ростовагропромзапчасть» Наблюдательный совет избирается в количестве 5 человек. Состав Наблюдательного совета в 2025 году:

Председатель НС: Коновалова Зинаида Георгиевна;

Члены НС:Белан Евгения Леонидовна, Киенко Марина Валерьевна, Кизиева Галина Васильевна, Нечаева Валентина Николаевна.

Бенефициарным владельцем является Генеральный директор ЗАО «Ростовагропромзапчасть» Киенко Марина Валерьевна.

В 2025 году ЗАО «Ростовагропромзапчасть» проводило операции со связанными сторонами (с бенефициарным владельцем) по счету 76.10 «Прочие расчеты с физическими лицами»:

1) заключение в период с 01 января 2025 года по 30 июня 2025 года между ЗАО «Ростовагропромзапчасть» и Генеральным директором ЗАО «Ростовагропромзапчасть» Киенко Мариной Валерьевной Договора аренды транспортного средства без экипажа (автомобиля марки KIA RIO принадлежащего Киенко Марине Валерьевне на праве собственности) № 1/2024 от 01 июля 2024 года. (Срок действия договора №1/2024 от 01 июля 2024 года с 01.07.2024г.-30.06.2025 г.).

Указанная сделка одобрена Общим собранием акционеров (Протокол № 32 от 07.06.2024 года).

2) заключение в период с 01 июля 2025 года по 31 декабря 2025 г. между ЗАО «Ростовагропромзапчасть» и Генеральным директором ЗАО «Ростовагропромзапчасть» Киенко Мариной Валерьевной Договора аренды транспортного средства без экипажа (автомобиля марки KIA RIO принадлежащего Киенко Марине Валерьевне на праве собственности) № 1/2025 от 01 июля 2025 года. Срок действия договора № 1/2025 от 01 июля 2025 года с 01.07.2025г.-30.06.2026 г.

Указанная сделка одобрена Общим собранием акционеров (Протокол № 33 от 06.06.2025 года).

Заинтересованные лица по сделке:

- Киенко Марина Валерьевна, так как имеет 99,14% (процента) голосующих акций Общества, осуществляет функции единоличного исполнительного органа ЗАО «Ростов-агропромзапчасть» и является стороной по сделке;
- Коновалова Зинаида Георгиевна, так как состоит в родственных отношениях с лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа ЗАО «Ростова-гропромзапчасть» и приходится матерью Киенко Марине Валерьевне.

№ п/п	Вид операции	Объем операции За2025 год		Срок осуществления расчетов	Форма расчетов	Дебиторская/ Кредиторская задолженность
		Абсолютное, руб.	Относительное, %			
1.	Аренда имущества	360000,00	100	31.12.2025г.	Наличный расчет	Отсутствует
ИТОГО:		**360000,00**	**100**	-	-	-

В соответствии с пунктами 11 и 12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах", утв. Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. N 48н, Общество раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу (генеральный директор, заместитель генерального директора), в том числе, оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды:

№ п/п	Наименование должности/ Ф И О работника	Начислено Страховые взносы по единому тарифу, взносы (НС и ПЗ), руб.	Начальное сальдо, руб.	Всего начислено (з/платы, премия отпускные), руб.	Удержано НДФЛ, руб.	Всего выплачено, руб.	Конечное сальдо, руб.
1.	Генеральный директор Киенко Марина Валерьевна	198285,20	21034,04	880905,15	113997,00	787942,19	0,00
2.	Заместитель ген. директора Коновалова Зинаида Георгиевна	149200,70	20694,00	581682,60	74383,00	527993,60	0,00
Итого:		**347485,90**	**41728,04**	**1462587,75**	**188380,00**	**1315935,79**	**0,00**

9.2. Пояснения по совместной деятельности

В отчетном периоде совместная деятельность не осуществлялась.

9.3. Пояснения по событиям после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют. Незавершенных судебных дел по состоянию на 31.12.2025г. ЗАО «Ростовагропромзапчасть» не имеет.

9.4. Пояснения о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайные факты совместной деятельности за 2025 год отсутствуют.

9.5. Информация об оценочных, условных обязательствах и условных активов (резерв предстоящих отпусков)

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (утв. приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н), Общество создает резерв предстоящих расходов на выплату отпусков. Резерв отпусков рассчитывается исходя из среднего дневного заработка каждого конкретного работника, и создается на отчетную дату - 31 декабря.

Резерв отпусков по сотрудникам за период 01.01.2025-31.12.2025 г. представлен в таблице (Приложение № 1).

Сумма оценочного обязательства (резерв на оплату отпусков) составила 349,0 тыс. рублей, что соответствует строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года.

Ожидаемый срок исполнения оценочного обязательства- 1 год. Неопределенности в отношении срока исполнения и(или) величины оценочного обязательства отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г. условные обязательства и условные активы отсутствуют.

9.6. Информация об оценочных, условных обязательствах и условных активов (резерв по сомнительным долгам)

По состоянию на 31.12.2025 г. сомнительная и просроченная дебиторская задолженность отсутствует. В связи с этим, резервы по сомнительным долгам не создавались.

10. Информация о расчетах по земельному налогу

Произведен следующий расчет суммы земельного налога за 2025 год

Объект/ Кадастровый номер земельного участка	Дата Регистрации	Кадастровая стоимость/ Налоговая база, руб.	Ставка налога %	Кол-во месяцев владения	Исчисленная сумма налога (руб.)	Сумма Авансовых платежей (руб.)	Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)
Земельный участок, площадью 5846 кв.м. 61:44:0070304:2	05.11.2008	16740722,52	1,5	12	251111,0	188334,0	62777,00
ИТОГО:					251111,0	188334,0	62777,00

11. Информация о расчетах по налогу, уплачиваемомув связис применением упрощенной системы налогообложения

Организация является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «Доходы» с 01.01.2008 года (Уведомление о возможности применения упрощенной системы налогообложения № 3651 от 06.12.2007г.). Налоговая ставка 6 процентов.

Произведен следующий расчет суммы единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «Доходы» за2025 год:

Справка-расчет налога УСН за 2025 год, руб.

1.	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	7 668 350,00
2.	Налоговая ставка	6%
3.	Сумма налога, исчисленная за отчетный период (стр.1 * стр.2 / 100)	460 101,00
4.	Налоговый вычет	230 050,00
4.1	Уплаченные страховые взносы, больничные за счет работодателя, платежи по добровольному личному страхованию	695 899,00
4.2	Максимально допустимое уменьшение налога	50%
5.	Налог к уплате с начала года (стр.3 - стр.4)	230 051,00

Исчисленная сумма единого налога УСН 6% соответствует данным налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2025 год.

12. Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляются в порядке, установленном в Положении по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденном Приказом Минфина РФ №63н от 28.06.2010.

Существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после даты подписания бухгалтерской отчетности,не выявлено.

13. Чистые активы

Сумма чистых активов организации на 31.12.2025 г. составила 2631,0 тыс. руб., что в 7,78 раз превышает уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение ЗАО "Ростовагропромзапчасть", полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

Расчет стоимости чистых активов тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12. 2025 г.	На 31.12. 2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	1 037	1 059	1 079
2	II. Оборотные активы	2 630	2 489	2 241
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету	3602	3 548	3 319
5	IV. Долгосрочные обязательства	-	-	-
6	V. Краткосрочные обязательства	972	995	860
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету	972	995	860
9	Чистые активы	2 631	2 553	2 459

14. Раскрытие информации о прибыли на акцию

Базовая прибыль на 1 акцию за 2025 год составила **1,27** рублей.

Расчет базовой прибыли на акцию за 2025 год произведен на основании следующих показателей:

Количество обыкновенных акций - 61383 штук;

Нераспределенная прибыль отчетного года **77896,12** (Семьдесят семь тысяч восемьсот девяносто шесть рублей 12 копеек).

Также сообщаем, что в обозримом будущем Общество не намерено прекращать свою деятельность.

Генеральный директор _____ Киенко М.В.

«11» марта 2026 года