

Открытое акционерное общество «Молочный комбинат «Ростовский»»

ПОЯСНЕНИЯ **к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Молочный комбинат «Ростовский» далее ОАО «РОСТМОЛКОМБИНАТ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации

1. СОСТАВ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «РОСТМОЛКОМБИНАТ» за 2025 год составлена по данным бухгалтерского учета ОАО «РОСТМОЛКОМБИНАТ» как юридического лица, учитывает показатели деятельности предприятия.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «РОСТМОЛКОМБИНАТ» за 2025 год состоит из следующих документов, сформированных исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности:

1. Бухгалтерский баланс за 2025 год - по форме № 0710001, согласно Приказа Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
2. Отчет о финансовых результатах за 2025 год - по форме № 0710002, согласно Приказа Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
3. Отчет об изменениях капитала за 2025 год - по форме № 0710004 согласно Приказа Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
4. Отчет о движении денежных средств за 2025 год - по форме № 0710005 согласно Приказа Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
5. Настоящие пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Отчетным периодом признается период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Существенных ошибок при отражении данных в бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды не выявлено.

2. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О СОЗДАНИИ И РЕГИСТРАЦИИ, ОБ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ ОБЩЕСТВА.

2.1. СОЗДАНИЕ И РЕГИСТРАЦИЯ ОБЩЕСТВА.

Полное наименование организации - Открытое акционерное общество «Молочный комбинат «Ростовский».
Место нахождения ОАО «РОСТМОЛКОМБИНАТ» – 344091, Ростов-на-Дону, пр. Стачки, 243

ОАО «РОСТМОЛКОМБИНАТ» зарегистрировано Регистрационной палатой Ростовского-на-Дону городского Совета народных депутатов 14.10.1992 г.

Организация внесена в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией ФНС России по Советскому району г. Ростова-на-Дону 29.02.2000 г. за основным государственным регистрационным номером 1026104356101.

ОАО «РОСТМОЛКОМБИНАТ» поставлено на учет в качестве налогоплательщика в ИФНС России по Советскому району г. Ростова-на-Дону 07.06.2000 г., присвоен ИНН/КПП 6168000883/616801001.

2.2. СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

3. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА.

При формировании учетной политики Общество исходило из следующих допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и других организаций,
- общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения деятельности, обязательства будут погашаться в установленном порядке,
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного года к другому,
- факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств с ними связанных,

3.1. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренные п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

3.2 ОСНОВНЫЕ МОМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

- применяемая форма бухгалтерского учета – автоматизированная, с использованием бухгалтерской программы «1С: Предприятие», учет ведется способом двойной записи в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;
- ведение Налогового учета доходов и расходов в соответствии с гл. 25 НК РФ производится методом «по начислению»;
- амортизация основных средств начисляется линейным способом.

В соответствии с ПБУ-15/2008 учетная политика в отношении займов предусматривает следующие положения:

- начисление процентов по заемным средствам производится «по начислению» в периоде, к которому проценты относятся.

В соответствии с ПБУ-19/02 учетная политика в отношении финансовых вложений предусматривает следующие положения:

- оценка финансовых вложений для целей учета – по цене приобретения, при выбытии – по стоимости единицы.
- запасы, предназначенные для управленческих нужд (канцтовары, расходные материалы для оргтехники), сразу списываются в расходы, минуя счет 10.
- запасы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исходя из всех затрат, связанных с приобретением, приведением в надлежащее состояние и перемещением в место потребления, продажи или использования.
- при отпуске запасов в производство и ином выбытии в структурных подразделениях их оценка производится по средней себестоимости.
- единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.
- резерв под снижение стоимости запасов создается на отчетную дату по номенклатурному номеру.
- начисление налога на имущество и земельного налога производится на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Учетной политикой установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, в рамках исполнения законодательства в соответствии с ПБУ 22/2010 существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

Учетной политикой предприятия установлено, что при составлении отчета о движении денежных средств к денежным потокам от текущей деятельности относить:

Поступления:

- поступления от продажи покупателям продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- поступления арендных платежей по договорам аренды имущества и транспортных средств;
- возмещение ущерба и прочие поступления.

Платежи:

- платежи поставщикам работ, услуг;
- арендные платежи;
- платежи по договору управления;
- платежи в связи с оплатой труда работников, которые включают суммы выплаченной работникам заработной платы, уплаченных страховых взносов и НДФЛ;
- проценты по долговым обязательствам;
- оплата налогов и сборов.

Установлено, что при составлении отчета о движении денежных средств к денежным потокам от инвестиционной деятельности относить:

Поступления:

- от продажи акций, долей участия других организаций;
- от возврата предоставленных процентных займов, от продажи долговых ценных бумаг;
- процентов по долговым финансовым вложениям;
- дивидендов.

Платежи:

- в связи с приобретением акций (долей) других организаций;
- предоставление займов другим организациям;
- в связи с приобретением долговых ценных бумаг.

Установлено, что при составлении отчета о движении денежных средств к денежным потокам от финансовой деятельности относить:

Поступления:

- получение кредитов и займов;
- от увеличения долей участия.

Платежи:

- в связи с погашением векселей и других ценных бумаг;
- возврат кредитов и займов.

При составлении отчета о движении денежных средств расчеты с подотчетными лицами, возврат денежных средств от поставщиков, кредиты и займы, финансовые вложения отражать свернуто.

Учетной политикой предприятия установлено, что при составлении «Отчета о финансовых результатах» суммы начисленных резервов по сомнительным долгам отражаются в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Обработка учетной информации осуществляется в организации автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы "1С: Бухгалтерия 8.3". Расчет и начисление заработной платы осуществляется в бухгалтерской программе "1С: ЗУП 8.3".

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г. Общество применяет положения Федеральных стандартов бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения» и 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», которые заключаются в следующем:

1) В связи с вступлением в силу федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2024 г.:

а) Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении

элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации;

б) Обесценение основных средств. ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2024 г. – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету);

в) Реклассификация доходных вложений в материальные ценности. ФСБУ 6/2020 не предусматривает отдельного представления в балансе доходных вложений в материальные ценности.

2) В связи с вступлением в силу федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н, Общество:

а) как арендатор, отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки;

б) как арендодатель, Общество ведет учет договоров аренды в качестве операционной или финансовой аренды. По финансовой аренде признается чистая инвестиция в аренду.

3.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ОБУСЛОВЛЕННОЕ ИЗМЕНЕНИЕМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Общество внесло изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:

- Раскрыты строки: строка 1150 Основные средства, строка 1230 Дебиторская задолженность, строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты, строка 1520 Кредиторская задолженность, строка 2110 Выручка, строка 2120 Себестоимость продаж, строка 2340 Прочие доходы, строка 2350 Прочие расходы.

В связи с изменением способа учета Общества, были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года.

3.4 КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к существенной относится информация о группах статей и статьях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса;
- двадцать и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

3.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В составе основных средств отражаются земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление), осуществленные до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

В соответствии с п. 13 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», объекты ОС, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

В бухгалтерском балансе ценности показаны по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом.

Не подлежат амортизации основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки).

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств:

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

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

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Финансовый результат от выбытия основных средств отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Исходя из принципа приоритета содержания перед формой, завершенные капитальным строительством объекты и приобретенные объекты недвижимости, фактически эксплуатируемые, также отражаются в составе основных средств независимо от факта подачи документов на их государственную регистрацию. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке. На 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025 основные средства, не прошедшие государственную регистрацию, отсутствуют.

3.6 АРЕНДА

В целях бухгалтерского учета арендой является договор или часть договора аренды, субаренды, лизинга, а также иной договор, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом (далее - арендодатель) за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу (далее - арендатор) имущества во временное пользование (далее - договор аренды).

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество не признает обязательство по аренде и соответствующее ему право пользования активом по:

· договорам, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев (краткосрочный договор). Если договор предусматривает возможность продления срока аренды или досрочного расторжения договора, то срок аренды определяется с учетом намерений по продлению и досрочному расторжению договора;

· договорам, в рамках которых арендуется актив с низкой стоимостью. При оценке актива с низкой стоимостью учитывается рыночная стоимость нового актива, которая не превышает 300 000 рублей без учета НДС.

По договорам краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью предмета аренды арендная плата признается Обществом в качестве расхода ежемесячно не позднее последнего дня соответствующего месяца, исходя из фактического объема оказанных услуг.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает в себя:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена вышеуказанным способом, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

На дату начала аренды в оценку обязательства по аренде включаются следующие платежи:

- фиксированные платежи, включая по существу фиксированные арендные платежи, за вычетом подлежащих получению стимулирующих платежей по аренде;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- выкупная стоимость, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество планирует осуществить выкуп предмета аренды;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды определен с учетом намерения по досрочному прекращению договора аренды.

Фиксированные платежи представляют собой обязательные платежи, осуществляемые Обществом по договору аренды в течение срока аренды, такие как:

- фиксированная сумма арендной платы;
- регулярное повышение арендной платы и платежей за дополнительные услуги на фиксированный процент;
- рост арендной платы в соответствии с договором.

Переменные платежи представляют собой платежи по аренде, величина которых зависит от величины какого-либо показателя в будущем. Величина таких платежей не известна на дату начала арендных отношений и меняется в течение срока действия договора в связи с изменением индекса или ставки (например, индекса потребительских цен, уровень инфляции, процентной ставки), по соглашению сторон, в рамках определенного договором диапазона и при иных условиях.

Суммы переменных арендных платежей, не зависящих от индекса или ставки, не включаются в состав обязательств по аренде, признаются в составе расходов, в периоде в котором наступает событие, приводящее к их осуществлению.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Процентные расходы отражаются ежемесячно не позднее последнего дня месяца.

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

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

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

События, при которых для переоценки обязательств используется прежняя ставка дисконтирования:

- изменилась сумма, которая будет подлежать выплате в рамках гарантии ликвидационной стоимости;
- изменились будущие арендные платежи по договору, вследствие изменения индекса или ставки, в привязке к которой определялись договорные арендные платежи.

События, при которых для переоценки обязательств используется пересмотренная ставка дисконтирования:

- изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок;
- изменился срок аренды;
- изменилось намерение по выкупу предмета аренды;
- изменение обязательства возникло в связи с заключением дополнительного соглашения к договору аренды.

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе в составе основных средств по строке 1150 «Основные средства»

Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения. Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе в разделе "Долгосрочные обязательства" по строке 1450 "Прочие долгосрочные обязательства" или в разделе "Краткосрочные обязательства" по строке 1550 "Прочие краткосрочные обязательства" в зависимости от оставшегося срока аренды (лизинга). Обязательства по аренде представляются в балансе свернуто. НДС не включается в стоимость обязательства по аренде.

Процентные расходы, начисленные на задолженность по арендной плате, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате».

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором, или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета финансовой аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета финансовой аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды,

несет Общество.

Арендная плата по договору операционной аренды признается в качестве дохода ежемесячно не позднее последнего дня соответствующего месяца. Сумма арендной платы, полученная в отчетном периоде, но относящаяся к будущим отчетным периодам, признается в качестве полученного аванса в составе кредиторской задолженности. Стоимость имущества, переданного в операционную аренду, погашается посредством амортизации.

Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость предмета аренды и признаются в качестве расхода на протяжении срока аренды.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество классифицировало договоры аренды, имеющиеся у Общества, как операционная аренда. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

3.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.

К финансовым вложениям относятся вложения в государственные ценные бумаги, акции, облигации, векселя и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные займы.

До момента перехода прав на объект все произведенные затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, учитываются в составе дебиторской задолженности. Процент и дисконт по причитающимся к оплате выданным заемным обязательствам признаются расходами (доходами) текущего периода в момент их возникновения в составе прочих расходов (доходов).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений. Оценка при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по первоначальной стоимости каждой единицы.

3.8 ЗАПАСЫ

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по средней себестоимости;

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

3.9 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная дебиторская задолженность переводится в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней.

Долгосрочная дебиторская задолженность переводится в краткосрочную, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней и менее.

Задолженность покупателей и заказчиков (отраженная в составе дебиторской задолженности) определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок). При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражен свернутый результат.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, отражается в бухгалтерской отчетности за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Доходы и расходы, образованные при создании и восстановлении резерва по сомнительным долгам в рамках одного отчетного года, отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто по строкам «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

3.10 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

Краткосрочная кредиторская задолженность переводится в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней.

Долгосрочная кредиторская задолженность переводится в краткосрочную, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней и менее

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость основных средств. По состоянию на 31 декабря 2025 г. остаточная стоимость основных средств Общества составляет 9 534 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 9 610 тыс. руб.)

За отчетный период амортизация по данным бухгалтерского учета начислена в сумме 136 тыс. руб. (за 2024 г. – 116 тыс. руб.).

Также в составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г. отражена стоимость незавершенных капитальных вложений в сумме 888 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. такая же сумма):

- Рынок – 888 тыс. руб. Работы связаны с намерениями организации построить торговый объект на земельном участке, принадлежащем организации; осуществляются на основании распоряжения генерального директора № 1 от 01.08.2021 г.

В отчетном периоде объектов основных средств и незавершенного строительства, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, не имелось.

Переоценка основных средств в организации не производилась.

По арендованным ОС:

Показатель	На 31.12.2025 г., тыс. руб. (балансовая стоимость)	На 31.12.2024 г., тыс. руб. (балансовая стоимость)	Примечания/пояснения
Права пользования активами (ППА), всего	73	99	Включая ППА по договору № ИППВ-04/22/рмк-04/22.
В т.ч. по видам недвижимости:			
-нежилое помещение	73	99	Арендованное помещение предназначено для размещения архива и используется для собственных нужд организации, не сдается в субаренду.
Обязательства по аренде, всего	110	108	
В т.ч.			
-краткосрочная часть	50		
-долгосрочная часть	60	108	
Амортизация ППА (накопленная)	172	101	Норма амортизации -19,7 % в год

В отчётном году по договору аренды по договору № ИППВ-04/22/рмк-04/22 произошло изменение условий. Согласно дополнительному соглашению от 30.10.2024 г., размер арендной платы был увеличен с 5 197,50 руб. до 5 457,40 руб. в месяц, начиная с 01.01.2025. Изменение связано с увеличением постоянной арендной платы по договору на 5%. В результате пересмотра условий право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде были увеличены на 45 тыс. руб

Информация о первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении основных средств по основным группам, в том числе по ППА и объектам основных средств, переданным в операционную аренду, о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года в 2025, 2024 гг., представлена в таблицах, тыс. руб.:

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной)	За 2025 г.	10 964	(1 354)	-	(71)	60	(65)	10 893	(1 359)
	За 2024 г.	10 977	(1 288)	-	(12)	-	(67)	10 964	(1 354)
в том числе: Здания	За 2025 г.	635	(593)	-	-	-	(11)	635	(604)
	За 2024 г.	648	(583)	-	(12)	-	(10)	635	(593)
Сооружения	За 2025 г.	1 171	(725)	-	(35)	24	(54)	1 136	(755)
	За 2024 г.	1 171	(671)	-	-	-	(54)	1 171	(725)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	36	(36)	-	(36)	36	-	-	-
	За 2024 г.	36	(34)	-	-	-	(2)	36	(36)
Земельные участки	За 2025 г.	9 122	-	-	-	-	-	9 122	-
	За 2024 г.	9 122	-	-	-	-	-	9 122	-

Информация об объектах ОС переданные в аренду, тыс. руб.:

Наименование	Балансовая стоимость на 31.12.2025, тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31.12.2024, тыс. руб.	Прочая информация	Классификация договоров аренды	Доход
Земельный участок	9 122	9 122	Общество владеет земельным участком общей площадью 4,7 га. Участок разделен на участки, которые сдаются в аренду для личного подсобного хозяйства физ. и юр лицам. Срок аренды по договорам от 11 месяцев с возможностью дальнейшей пролонгации. Задолженность по арендной плате погашается ежемесячно	Операционная	Общая сумма дохода за 2025 г. составила: 8704 тыс. руб. Из них 2070 тыс. руб.- переменные платежи.
Строение проходная (литер М), 18,7 кв.м.	7	10	Срок аренды по договорам от 11 месяцев с возможностью дальнейшей пролонгации. Задолженность по арендной плате погашается ежемесячно	Операционная	Общая сумма дохода за 2025 г. составила: 85 тыс. руб. Из них 39 тыс. руб. - переменные платежи.
Строение бытовка (литер Л), 35,4 кв.м.	7	10			Общая сумма дохода за 2025 г. составила: 308 тыс. руб. Из них 44 тыс. руб. - переменные платежи.
Строение гараж (литер К), 93,8 кв.м.	14	19			Общая сумма дохода за 2025 г. составила: 673 тыс. руб. Из них 46 тыс. руб. - переменные платежи.
Здание магазина литер И, 129,3 кв.м.	3	4			Общая сумма дохода за 2025 г. составила: 222 тыс. руб. Из них 5 тыс. руб. - переменные платежи.

Информация о переменных арендных платежах

Переменная составляющая арендной платы рассчитывается как стоимость фактически потреблённых арендаторами ресурсов (электроэнергии, воды), определяемая на основании счетов поставщиков.

тыс.руб.

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	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	200	(101)	45	-	-	(71)	245	(172)
	За 2024 г.	176	(51)	23	-	-	(50)	200	(101)
в том числе: Здания	За 2025 г.	200	(101)	45	-	-	(71)	245	(172)
	За 2024 г.	176	(51)	23	-	-	(50)	200	(101)

тыс. руб.

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	485	587	692
в том числе:			
Здания	105	141	190
Сооружения	380	446	500
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	2
Неамортизируемые основные средства - всего, в т.ч.	9 122	9 122	9 122
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	9 122	9 122	9 122

тыс. руб.

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	888	-	-	-	888	-
	За 2024 г.	888	-	-	-	888	-
в том числе: Рынок	За 2025 г.	888	-	-	-	888	-
	За 2024 г.	888	-	-	-	888	-

4.2 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

ОАО «РОСТМОЛКОМБИНАТ» по состоянию на 31.12.2025 года имеет финансовые вложения на общую сумму 14 720 тыс. руб., в виде предоставленных займов на сумму 14 720 тыс. руб.:

- договор займа № МКР-ПД-69/1205 от 05.05.2012 г. с ООО «Агроком Холдинг» на сумму 2 162 тыс. руб. Размер процентной ставки -10% годовых,

- договора займа № 6-МКР от 20.09.2012 г. с ООО «РОСТОК» на сумму 12 558 тыс. руб. Размер процентной ставки - 8% годовых.

В течении 2025 г. по договору займа № МКР-ПД-69/1205 от 05.05.2012 г. с ООО «Агроком Холдинг» была погашена часть задолженности в размере 1 500 тыс. руб.

В 2025 г. была списана доля в уставном капитале ООО «Молкомбинат «Ростовский ТД» в сумме 1,7 тыс. руб. в связи с ликвидацией организации.

тыс. руб.

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	2	2	-	(2)	(2)	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	2	-	-	-	-	-	2	2
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	16 220	-	-	(1 500)	-	-	-	14 720	-
	За 2024 г.	18 220	-	-	(2 000)	-	-	-	16 220	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	16 222	2	-	(1 502)	(2)	-	-	14 720	-
	За 2024 г.	18 222	2	-	(2 000)	-	-	-	16 222	2

4.3 ЗАПАСЫ.

Запасы принимаются к учету по цене приобретения. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

По запасам при наличии условий, указанных в пункте 30 ФСБУ 5/2019, формируется резерв под снижение их стоимости. На 31.12.2025, 31.12.2024 резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

В течение отчетного 2025 года и 2024 года запасы в залог не передавались.

ОАО «РОСТМОЛКОМБИНАТ» по состоянию на 31.12.2025 г. не имеет остатка на счете «Сырье и материалы».

тыс. руб.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		заграты	Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	66	(66)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1	(1)	-	-	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	66	(66)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1	(1)	-	-	-	-

4.4 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

По состоянию на 31.12.2024 г. дебиторская задолженность составляет 21 675 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. дебиторская задолженность составляет 22 693 тыс. руб. в том числе:

- Задолженность покупателей и заказчиков - 290 тыс. руб.
- Задолженность разных дебиторов - 22 388 тыс. руб.
- Прочие - 15 тыс. руб.

Основные дебиторы

ООО "Агроком Холдинг"	8 908 тыс. руб.
ООО "РОСТОК"	13 480 тыс. руб.
Прочие	305 тыс. руб.

Резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. нет
Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в табличных пояснениях, тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	21 675	-	1 555	-	(537)	-	-	-	-	22 693	-
	За 2024 г.	20 047	(143)	1 839	-	(211)	-	(143)	-	-	21 675	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	221	-	-	-	(221)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4	-	221	-	(4)	-	-	-	-	221	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	304	-	290	-	(304)	-	-	-	-	290	-
	За 2024 г.	427	(143)	83	-	(206)	-	(143)	-	-	304	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	21 123	-	1 265	-	-	-	-	-	-	22 388	-
	За 2024 г.	19 588	-	1 535	-	-	-	-	-	-	21 123	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	27	-	-	-	(12)	-	-	-	-	15	-
	За 2024 г.	28	-	-	-	(1)	-	-	-	-	27	-
Итого	За 2025 г.	21 675	-	1 555	-	(537)	-	-	X	-	22 693	-
	За 2024 г.	20 047	(143)	1 839	-	(211)	-	(143)	X	-	21 675	-

4.5 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. составляет 4 071 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. составляет 4 082 тыс. руб.

Основные кредиторы:

ИП Баннова Татьяна Викторовна	78 тыс. руб.
ООО "АКРОН СКРАП РОСТОВ"	87 тыс. руб.
ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	62 тыс. руб.
ИП Жатько Олег Анатольевич	85 тыс. руб.
ИП Астахов Александр Михайлович	65 тыс. руб.
ООО ИСК "ПСК"	120 тыс. руб.
Коряченко Андрей Алексеевич	149 тыс. руб.
Холодов Антон Олегович ИП	67 тыс. руб.
Гасанов Имамшамиль Гаджиявович ИП	77 тыс. руб.
Рыбальченко Александр Вадимович	81 тыс. руб.
Расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость	324 тыс. руб.
Расчеты с бюджетом по земельному налогу	1 846 тыс. руб.
Прочие	1 041 тыс. руб.

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств), тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	108	2	-	-	-	(50)	60
	За 2024 г.	128	-	-	(20)	-	-	108
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	108	2	-	-	-	(50)	60
	За 2024 г.	128	-	-	(20)	-	-	108
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 071	1 380	-	(1627)	(1)	50	3 873
	За 2024 г.	2 452	1 807	-	(188)	-	-	4 071
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	94	323	-	(93)	-	-	324
	За 2024 г.	167	38	-	(111)	-	-	94
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 066	1 054	-	(826)	(1)	-	1 293
	За 2024 г.	840	246	-	(20)	-	-	1 066
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	50	50
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 491	-	-	(641)	-	-	1 850
	За 2024 г.	1 108	1 440	-	(57)	-	-	2 491
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	377	-	-	(53)	-	-	324
	За 2024 г.	302	75	-	-	-	-	377
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	17	3	-	-	-	-	20
	За 2024 г.	15	2	-	-	-	-	17
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	26	-	-	(13)	-	-	13
	За 2024 г.	20	6	-	-	-	-	26
Итого	За 2025 г.	4 179	1 382	-	(1 626)	(1)	X	3 934
	За 2024 г.	2 580	1 807	-	(208)	-	X	4 179

4.6 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.

По состоянию на 31.12.2025 года у ОАО «РОСТМОЛКОМБИНАТ» остатки на расчетных и депозитных счетах в банках составили 3 469 тыс. руб., в т.ч.:

расчетный № 40702810752000001250 в ЮГО-ЗАПАДНОМ БАНКЕ СБЕРБАНКА РФ – 169 тыс. руб.
депозитный № 42102810152090147597 в ЮГО-ЗАПАДНОМ БАНКЕ СБЕРБАНКА РФ – 3 300 тыс.

руб.

4.7 ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Резерв предстоящих расходов на выплату отпусков начисляется ежегодно в начале года из расчета средней заработной платы и количества сотрудников согласно штатному расписанию. В конце года по итогам проведенной инвентаризации на отчетную дату данное оценочное обязательство скорректировано, исходя из фактического количества не использованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного каждым работником на конец отчетного периода, и фактической средней заработной платы каждого работника.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	31	89	57	-	63
	За 2024 г.	29	72	62	8	31
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	31	89	57	-	63
	За 2024 г.	29	73	62	8	31

4.8 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.

Уставный капитал общества составляет 235 360 рублей и состоит из 235 360 штук размещенных обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая. По состоянию на 31.12.2025 г. 51 % акций ОАО «РОСТМОЛКОМБИНАТ» принадлежат ООО «Агроком Холдинг», 49 % акций принадлежит ООО «РОСТОК». 27.01.2021 г. участник Общества ООО «Праймери Дон» реорганизовался путем присоединения к ООО «Агроком Холдинг». Участниками оплачено 100% Уставного капитала Общества.

Порядок изменения уставного капитала определяется Уставом общества и учредительным договором.

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 181 745 тыс. руб. и представляет собой эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций, размещенных в 2008 г.

Резервный капитал Общества создается в размере 15 процентов от его уставного капитала. По состоянию на 31.12.2025 г. полностью сформирован и составляет 35 тыс. руб.

Состояние чистых активов:

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	235	235	235
Чистые активы, тыс. руб.	50685	50207	51816

Чистые активы положительные и больше величины Уставного капитала.

Информация о прибыли на акцию:

Показатели	2025 г.	2024 г.
Средневзвешенное число выпущенных обыкновенных акций (в тысячах)	235,360	235,360
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций, выкупленных у акционеров (в тысячах)	235,360	235,360
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	235,360	235,360
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров, руб.	477 581,21	(1 609 161,88)
Базовая прибыль/(убыток) на акцию, руб. коп. (в рублях и копейках)	2,03	(6,84)

В 2025 году и в 2024 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

4.9 ДОХОДЫ

Доходами от обычных и прочих видов деятельности организации является выручка, связанная с выполнением работ, оказанием услуг (аренда).

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке РФ. Учет доходов, не регулируемых нормами ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020, ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет

увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в «Отчете о финансовых результатах» развернуто.

За отчетный период доходы складываются из следующих видов:

Выручка от сдачи имущества в аренду 10 126 тыс. руб.,

Прочие доходы 2 558 тыс. руб.

в том числе:

- Доходы прошлых периодов (уменьшение земельного налога в связи с принятием судебным решения об уменьшении кадастровой стоимости земельного участка) 2 557 тыс. руб.,
- Списание кредиторской задолженности 1 тыс. руб.,

За предыдущий год доходы складывались из следующих видов:

Выручка от сдачи имущества в аренду 9 537 тыс. руб.,

Прочие доходы 168 тыс. руб.

в том числе:

- Восстановление резерва по сомнительным долгам 143 тыс. руб.,
- Выручка от реализации основных средств 17 тыс. руб.,
- Резерв предстоящих отпусков 8 тыс. руб.

За отчетный период начислены проценты к получению которые складывались из следующих видов:

- проценты по договорам займа 962 тыс. руб.,
- проценты по депозиту 568 тыс. руб.

В отчетном и предыдущем периодах выручка неденежными средствами не получалась.

В отчетном и предыдущем периодах Общество не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счета финансовых результатов.

4.10 РАСХОДЫ

Расходы Общества, в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные со сдачей имущества в аренду.

Себестоимость продаж, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере выполнения работ/оказания услуг и предъявления им расчетных документов, отражается в «Отчете о финансовых результатах».

Коммерческие и управленческие расходы списываются в бухгалтерском учете полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности (то есть в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи»).

Расходы предприятия за отчетный период складываются из следующих видов:

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг: 2 211 тыс. руб.,

В том числе:

- Коммунальные расходы 2 200 тыс. руб.,
- Амортизационные отчисления 11 тыс. руб.

Управленческие расходы: 11 176 тыс. руб.

В том числе:

- Амортизация 125 тыс. руб.,

• Коммунальные расходы	17 тыс. руб.,
• Затраты на оплату труда	679 тыс. руб.,
• Отчисления на соц. нужды	210 тыс. руб.,
• Услуги сторонних организаций	2 569 тыс. руб.,
• Прочие затраты	185 тыс. руб.,
• Налоги	7 391 тыс. руб.
Прочие расходы	148 тыс. руб.
из них:	
• Расчетно-кассовое обслуживание	42 тыс. руб.,
• Услуги по ведению реестра акционеров	68 тыс. руб.,
• Прочее	19 тыс. руб.
• Резерв предстоящих расходов по оплате отпусков	19 тыс. руб.
<u>За 2024 год расходы складывались из следующих видов:</u>	
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг:	2 100 тыс. руб.,
В том числе:	
• Коммунальные расходы	2 089 тыс. руб.,
• Амортизационные отчисления	11 тыс. руб.
Управленческие расходы:	12 144 тыс. руб.
В том числе:	
• Амортизация	105 тыс. руб.,
• Коммунальные расходы	15 тыс. руб.,
• Затраты на оплату труда	601 тыс. руб.,
• Отчисления на соц. нужды	185 тыс. руб.,
• Услуги сторонних организаций	1 215 тыс. руб.,
• Прочие затраты	74 тыс. руб.,
• Налоги	9 949 тыс. руб.
Прочие расходы	117 тыс. руб.
из них:	
• Расчетно-кассовое обслуживание	43 тыс. руб.,
• Услуги по ведению реестра акционеров	35 тыс. руб.,
• Прочее	39 тыс. руб.
За отчетный период начислены проценты к уплате:	
• процентные расходы по договору аренды	23 тыс. руб.

4.11 ИНФОРМАЦИЯ О НАЛОГЕ НА ПРИБЫЛЬ.

Налог на прибыль определяется в соответствии с требованиями НК РФ, который предполагает отличия прибыли, определенной по правилам бухгалтерского учета, и прибыли, определенной по налоговым правилам.

Общество применяет общую систему налогообложения. Объект налогообложения – прибыль.

За отчетный период Обществом сформирована прибыль по бухгалтерскому учету 478 тыс. руб. За аналогичный период предыдущего года – убыток 1 609 тыс. руб.

По данным налогового учета в 2025 году Обществом получен убыток в размере 1 825 тыс. руб. (в 2024 году – убыток 445 тыс. руб.). Данный результат получен от деятельности, облагаемой по ставке 25%.

Общество определило в 2025 г. следующие составляющие налога на прибыль, руб.:

Код	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	655 548,19
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	3 531 911,73
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	55 765,25
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	3 359 749,68
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	61 570,18
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	3 476 146,48
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	3 298 179,50
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-177 966,98
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Г (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-177 966,98
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-163 887,05
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	-14 079,93
	(5) - (6)	
8	Чистая прибыль	477 581,21
	(А) + (5)	

Сальдо единого налогового счета по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 16 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. – 27 тыс. руб.

4.12 РАССМОТРЕНИЕ ОТЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ.

В связи с тем, что годовое собрание акционеров назначено на более позднее время, годовой отчет ОАО «РОСТМОЛКОМБИНАТ» на момент сдачи Решением собрания акционеров не утвержден.

4.13 ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ.

В 2025 г. Обществом потреблена электрическая энергия на сумму 2 168 тыс. руб., в т.ч. НДС, поквартально:

- 1 квартал – 647 тыс. руб.
- 2 квартал – 383 тыс. руб.
- 3 квартал – 555 тыс. руб.
- 4 квартал – 583 тыс. руб.

4.14 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.

С 07.06.2006 г. на ОАО «РОСТМОЛКОМБИНАТ» остановлено производство и выпуск молочной продукции с целью модернизации и реконструкции существующих производственных мощностей, прекратились выбросы в атмосферу стационарными источниками, т.к. с 01.06.2006 года прекратилось потребление природного газа, откачан аммиак из аммиачной холодильной установки.

4.15 ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СТАТЬЯХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

По состоянию на 31.12.2025 г. на забалансовых счетах ОАО «РОСТМОЛКОМБИНАТ» числятся: МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» - 190 тыс. руб.

4.16 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

К связанным сторонам Общества относятся:

- юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Общество;
- юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Обществом;
- Общество и юридическое лицо, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие категории связанных сторон:

- основное общество – лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно более 50% акций Общества – ООО «АГРОКОМ ХОЛДИНГ»;
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества - лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% акций Общества – ООО «РОСТОК»;
- дочерние хозяйственные общества – подконтрольные лица, в которых Компания прямо или косвенно владеет более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), а также лица, в которых по предложению Общества избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления;
- зависимые хозяйственные общества – лица, в которых Компания прямо или косвенно владеет более 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), но не более 50% голосующих акций (долей);
- прочие связанные стороны - ООО «КРАСНОАРМЕЙСКАЯ», ООО «Институт Проектпромышленная вентиляция», ООО «Аква розница».

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Общество располагает информацией о бенефициарных владельцах в соответствии с требованиями п.1 ст. 6.1 Федерального закона № 115-ФЗ и готово предоставить уполномоченным органам в соответствии с законодательством РФ.

На 31.12.2025 года бенефициарным владельцем Общества является Саввиди Кирыки Георгиевна.

Операции со связанными сторонами, тыс. руб.,

в т.ч. НДС

	Реализация продукции, товаров, работ, услуг, прочие доходы	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	Реализация внеоборотных активов	Приобретение внеоборотных активов и работ, услуг, связанных с их созданием (приобретением)	Прочие операции, по приобретению	Прочие операции, по реализации
2025 год						
Основное общество		979				
Прочие связанные стороны		145				

Итого		1 124				
2024 год						
Основное общество		1 077				
Прочие связанные стороны	231	180				
Итого	231	1 257				

Тыс. руб., в т.ч. НДС

Остатки задолженности Компании со связанными сторонами

Наименование	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги			
Прочие связанные стороны	14	5	42
Итого	14	5	42
Задолженности по займам, выданным Компанией связанным сторонам, включая проценты по займам			
Основное общество	11 070	12 304	12 705
Преобладающие общества	26 038	25 033	22 020
Итого	37 108	37 338	34 725
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Прочие связанные стороны	22	10	4
Итого	22	10	4

Цены на продукцию, товары, работы, услуги, поставленные Обществу связанными сторонами и поставленные (оказанные) Обществом связанным сторонам, устанавливаются на основании заключенных договоров, по рыночным ценам в 2025, 2024 г.г. и не отличаются от условий сделок и завершения расчетов с несвязанными сторонами. Расчеты со связанными сторонами в 2025, 2024 г.г. производились денежными средствами

Денежные потоки, в тыс. руб. без НДС

	Основным обществом		Преобладающими обществами		Дочерними обществами		Зависимыми обществами		Прочими связанными сторонами	
	за 2025 год	за 2024 год	за 2025 год	за 2024 год	за 2025 год	за 2024 год	за 2025 год	за 2024 год	за 2025 год	за 2024 год
Денежные потоки от текущих операций										
Поступления - всего, в том числе:									191	
от продажи продукции, товаров, работ и услуг									191	
Платежи - всего, в том числе:									148	122
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	898	816							148	122

В отчетном периоде производилось вознаграждения основному управленческому персоналу, в том числе оплата труда, отпусковые:

тыс. руб.

Должность ФИО	Год	Заработная плата, тыс. руб.	НДФЛ, тыс. руб.	Отчисления на соц. страхование, тыс. руб.
Генеральный директор	2025	34	4	10
	2024	28	4	9

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

4.17 ИНФОРМАЦИЯ О ДОПУЩЕНИИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Общество планирует продолжать свою деятельность, и у него отсутствует намеренность ликвидации или существенного сокращения своей деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

4.18 ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

17.03.2026 г. произошла смена акционера: 49% акций, принадлежащих ООО «РОСТОК», были проданы ООО "СИГМА-ФИНАНС".

4.19 ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Общество не являлось получателем государственной поддержки.

4.20 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

4.21 РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения справедливой стоимости финансовых инструментов в результате колебания рыночных цен.

Рыночный риск оценивается как несущественный.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск несения убытков вследствие невыполнения контрагентом обязательств по финансовому инструменту или договору с клиентами. Подверженность Общества кредитному риску связана с арендой и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях.

Общество не имеет финансовых обязательств в форме кредитов и займов.

Кредитный риск оценивается как несущественный.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Общество осуществляет контроль за состоянием ликвидности. Общество использует процедуры бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств.

На 31 декабря 2024 г. положительные чистые активы составили 50 207 тыс. руб.,

на 31 декабря 2025 г. чистые активы общества положительные и составляют 50 685 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2025 г. чистые активы превышают минимальный размер уставного капитала.

Правовые риски

Общество не осуществляет внешнеэкономическую деятельность, не взаимодействует с иностранными контрагентами. Правовые риски Общества заключается в возможном изменении налогового законодательства.

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.

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.

Общество не имеет намерений не соблюдать законодательство и впредь.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Южном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

В связи со сложившейся ситуацией, связанной с событиями в Украине, введением дополнительных санкций для России в целом со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и ряда других стран, а также в связи с непрогнозируемым объемом возможных дополнительных санкций, возникает риск существенного негативного влияния на российскую экономику и на деятельность российских организаций, в том числе на организации Ростовской области, где Общество осуществляет деятельность. В том числе в настоящее время указанные события уже привели к обесценению российского рубля, усилению волатильности финансовых рынков и существенному повышению уровня экономической неопределенности в российской бизнес-среде. Руководство Организации продолжает наблюдать за ситуацией в отношении введенных санкций, а также немедленно реагирует на требования Указов Президента РФ, связанные с принятием временных мер экономического характера, и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий, влияющих на бизнес-процесс и финансовое положение Организации. Обществом принимаются срочные меры со стороны руководства, направленные на оптимизацию организации процессов деятельности.

Общество выявляет и анализирует все возможные причины неопределенности определением потенциальных ситуаций риска и прогнозированием их влияния на хозяйственную деятельность компании.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

30.03.2026



И.Г. Франкопулос