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

1. Общие сведения

Полное наименование — Общество с ограниченной ответственностью Агропромышленная фирма «Кубань»
Сокращенное наименование – *ООО АПФ «Кубань»*
Юридический адрес – 353581 Краснодарский край Славянский р-он, х. Бараниковский, ул. Советов,13
Дата регистрации организации – *23.03.2018 года.*
ОГРН - 1182375061736
ИНН - 2370008350
КПП- 237001001
Основной вид деятельности: выращивание риса (ОКВЭД - 01.12).
Дополнительные виды деятельности: выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур.
Действующие лицензии, свидетельства:

- Свидетельство №А30-02935 от 21.09.2018г. о регистрации опасных производственных объектов IV класса опасности (транспортный участок, сушильно-очистительная башня, семяобрабатывающий участок, приемно-очистительная башня, склад силосного типа)
- лицензия на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами №АН-23-001266 от 01.06.2019г. Действует бессрочно.
-лицензия на осуществление медицинской деятельности № ЛО-23-01-013010 от 12.12.2018 г. (медицинские осмотры: предрейсовые, послерейсовые). Действует бессрочно.

Информация об обособленных подразделениях общества:

Адрес обособленного подразделения	Дата постановки на учет	Налоговый орган	Реквизиты Уведомления о постановке на налоговый учет	КПП
350020, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Рашпилевская д.224	23.10.2018г	Межрайонная ИФНС №1 по Краснодарскому краю	№ 616977434 от 03.09.2021г.	230845001
353581, Краснодарский край, Славянский р-н, Протокское с.п. Семисводный х.в 2км.Севернее	01.09.2021г.	Межрайонная ИФНС №11 по Краснодарскому краю	№619937040 от 24.09.2021г.	237045001

Среднегодовая численность работающих за 2025 год составила 193 чел.

Уставный капитал 2 000 000 руб. Уставный капитал был оплачен денежными средствами.
Сведения об участниках общества и их долях на 31.12.2025г.

Участники	Доля, %	Сумма, руб.
Ковальчук Евгений Владимирович	10	200 000,00
Масенков Валентин Семёнович	45	900 000,00
Рамазанов Магомед Рамазанович	45	900 000,00
Итого	100	2 000 000,00

Директор - Ковальчук Евгений Владимирович (Приказ №1227-п от 24.07.2018г.)
Главный бухгалтер - Лукашевич Наталья Алексеевна (Приказ №213-К от 11.12.2019г.)

2. Информация об учетной политике

Общество ведет бухгалтерский учет активов, обязательств, фактов хозяйственной деятельности путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается предприятием в соответствии с Приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, в основе которого используется бухгалтерская программа «1-С Предприятие 8.3».

Ведение бухгалтерского учета возлагается на штатного главного бухгалтера организации. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет директор.

Существенные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности Общества подлежат обязательному исправлению.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей, принимаемое на основе отчетной информации. Существенность показателя при формировании бухгалтерской отчётности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. Существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных за отчетный год составляет ***10%***.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Инвентаризация проводится в обязательном порядке в случаях, перечисленных в п. 15 ФСБУ 28/2023. Порядок и сроки проведения инвентаризации конкретных видов объектов бухгалтерского учета устанавливаются отдельными распоряжениями генерального директора организации. Инвентаризация может дополнительно проводится в специально оговоренных случаях по решению руководителя Общества.

Организация выдает подотчетными лицам денежные средства наличными или перечисляет на банковскую карту работника. Способ выдачи денег определяет руководитель (уполномоченный представитель) организации.

Документы бухгалтерского учета, подлежат хранению не менее пяти лет после отчетного года. Конкретные сроки хранения устанавливаются на основании Налогового кодекса РФ, Закона об архивном деле и Перечня, утвержденного Приказом Росархива от 20.12.2019 N 236.

Ответственность за хранение документов несет директор организации. Порядок хранения утверждается отдельными приказами руководителя.

Перечень лиц, имеющих право подписания документов бухгалтерского учета, утверждается директором отдельными приказами.

За ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской отчетности, а также фактами хозяйственной деятельности Организации осуществляется внутренний контроль. Внутренний контроль осуществляется в соответствии Положением о внутреннем контроле, утвержденном генеральным директором организации.

Информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается (п. 2 ПБУ 12/2010).

Основные средства и капитальные вложения

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

В организации выделяются следующие группы основных средств:

-Здания;
-Земельные участки;
-Сооружения;
-Передаточные устройства;
-Машины и оборудование;
-Транспортные средства;
-Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
-Прочие основные средства

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более **100 000 руб., за исключением:**

-недвижимого имущества, включая земельные участки
-активов, включенных в группу «Сооружения»

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Контроль наличия и движения основных средств, по которым не применяется ФСБУ 6/2020 ведется на забалансовых счетах группы МЦ.

Объекты недвижимого имущества, включая земельные участки, а также основные средства, включенные в группу «Сооружения» учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 6/2020, не зависимо от их первоначальной стоимости.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

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

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

После признания объекты основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
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.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

Проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Результаты проверки основных средств и капитальных вложений на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки запасов, основных средств, НМА и капитальных вложений на обесценение».

Для начисления обесценения, в случае, если оно имело место, используется счет 02.

При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). При расчете приведенной стоимости применяется ставка, утверждаемая отдельным приказом.

Основное средство признается инвестиционным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- подготовка актива которого к предполагаемому использованию превышает 24 месяца,
-расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление актива превышают 10 млн. руб.

Запасы

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Приобретение материалов, товаров отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Затраты по заготовке и доставке, понесенные при приобретении запасов (материалов, товаров для перепродажи), включаются в стоимость этих запасов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

На отчетную дату запасы оцениваются с учетом обесценения. На предмет наличия (отсутствия) признаков обесценения проверяются запасы, находящиеся на балансе организации более 365 дней. Признаками обесценения запасов являются потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости.

В случае, если проверка запасов подтверждает превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, создается резерв под обесценение.

Результаты проверки запасов на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки запасов, основных средств и капитальных вложений на обесценение».

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 11, 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. и сроком аренды не более 12 месяцев не признаются в качестве права пользования активом (ППА).

Факт выполнения условий документируется Актом, утверждаемым руководителем организации.

При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи признаются в составе расходов **ежемесячно** в течение срока аренды.

Начисление процентов на обязательство по аренде осуществляется ежемесячно.

При классификации объекта учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, арендные платежи признаются в составе доходов **ежемесячно** в течение срока аренды.

Арендное обязательство на конец отчетного года в рамках договоров лизинга отражается по следующим строкам бухгалтерского баланса:

1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные) - в сумме, подлежащей уплате в течение 12 месяцев после окончания отчетного года.

1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) - в сумме, подлежащей уплате в течение более чем 12 месяцев после окончания отчетного года.

Финансовые вложения и денежные эквиваленты

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один договор займа, доля в Уставном капитале в одной организации).

В случае несущественности (менее 10 % от суммы, уплачиваемой продавцу) величины затрат на приобретение таких финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями (прочими доходами).

Периодичность начисления процентов по займам – ежемесячно.

В случае, если наблюдаются признаки обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, организация осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости таких финансовых вложений.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Результаты проверки финансовых вложений на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки на предмет наличия признаков обесценения и определения величины обесценения (если признаки обесценения были выявлены)».

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка проводится ежемесячно.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов)

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия трех условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в п. 2 ПБУ 19/02.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по средней стоимости.

Формой резервирования обесценения финансовых вложений в части договоров предоставленных процентных займов является резерв сомнительных долгов. (Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355, п. 2 Письма Минфина России от 03.06.2015 N 03-03-06/2/32037).

Депозитные вклады и сертификаты, признаются финансовыми вложениями независимо от срока их размещения и учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55.03 «Депозитные счета».

Создание оценочных обязательств, резервов

Организация формирует резерв по сомнительным долгам.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

При этом учитываются следующие обстоятельства:

а) сроки исполнения обязательства должником нарушены более чем на 365 дней;

б) отсутствует обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным;

в) у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;

г) в отношении должника возбуждена процедура банкротства;

д) удержание имущества должника невозможно.

Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Такая оценка производится юридическим отделом организации. Данные об оценке представляются в бухгалтерию.

Организация отражает оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков.

Оценочное обязательство создается исходя из количества неотгулянных дней оплачиваемого отпуска, заработанного каждым работником на конец каждого квартала.

За каждый месяц работы сотрудник накапливает 2,33 дня (28 календарных дней отпуска / 12 мес.) ежегодного оплачиваемого отпуска.
Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается на конец каждого месяца по формуле:
Резерв на оплату отпусков на конец месяца = Среднедневная зарплата работника х Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного месяца + страховые взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС и страховые взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний, начисленные на сумму среднедневной зарплаты работника, умноженной на количество дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на конец отчетного месяца.
Инвентаризация резерва на оплату отпусков в целях бухгалтерского учета производится ежемесячно на конец каждого месяца. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец месяца, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец месяца, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

Доходы и расходы организации

Доходы признаются методом начисления. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров.
Остальные доходы являются прочими доходами.
Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Прочими Доходами (Расходами), в частности, признаются:

-Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (при классификации в качестве объектов учета операционной аренды для Арендодателя)

-Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в субаренду

-Доходы (расходы) от продажи основных средств

-Доходы (расходы) от продажи материалов

-Доходы (расходы), связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности

-и т.д.

Доходы в виде операционной аренды признаются ежемесячно в течение срока аренды.

Общехозяйственные расходы ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы".

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Коммерческие расходы", в полной сумме.

Учет займов и кредитов

Краткосрочными считаются займы и кредиты, полученные на срок, не превышающий 12 месяцев. Все остальные займы и кредиты относятся к долгосрочным.

В бухгалтерском балансе заемные и кредитные средства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Задолженность представляется как краткосрочная, если срок обращения (погашения) по ней не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные задолженности представляются как долгосрочные.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Периодичность начисления процентов по кредитам и займам - ежемесячно.

Расчеты по налогу на прибыль

Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Влияние изменения Учетной политики на бухгалтерскую отчетность за 2025 год

Изменения в Учетной политике обусловлены началом применения ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».
Организация применяет ФСБУ 28/2023 с 01.01.2025 г. (п. 2 Приказа Минфина России от 13.01.2023 N 4н)

Влияние изменения Учетной политики на бухгалтерскую отчетность за 2025 год изложено в разделе 4.1 Пояснений.

3. Информация, не раскрываемая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами, а также иная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений

(пп. г) и п. и) п. 46 ФСБУ 4)

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности в соответствии федеральными стандартами бухгалтерского учета, Федеральным Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».
(п. 45 ФСБУ 4, п. 21, п. 30 закона 402-ФЗ)

Отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности места не имели.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.
В 2025 году Общество не получало государственную помощь.
В 2025 году Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. В 2025 году Общество является участником в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

События после отчетной даты в соответствии с п. 6 ПБУ 7/98 места не имели.

Проведение инвентаризации

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год была проведена инвентаризация следующих объектов бухгалтерского учета: активы; обязательства; источники финансирования деятельности экономического субъекта; объекты бухгалтерского учета экономического субъекта, которые согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета не учитываются в составе активов или обязательств, но подлежат отражению в бухгалтерском учете на забалансовых счетах и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности. Дата, по состоянию на которую проведена инвентаризация:
(п. а) п. 15, п. 18 ФСБУ 28/2023)

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Материально-производственные запасы	30.12.25г.
Денежные средства	31.12.25г.
Заемные средства	31.12.25г.
Уставный капитал, добавочный капитал	31.12.25г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.25г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.25г.
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.25г.
Резервы, предстоящих расходов на оплату отпусков	31.12.25г.
Готовая продукция	30.12.25г.

4. Информация, дополняющая и поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами

(пп. в) п. 46 ФСБУ 4)

4.1 Расшифровка строк бухгалтерского баланса

4.1.1 Строка 1110 «Нематериальные активы»

На начало 2025 г. нематериальные активы отсутствуют.
В 2025 году операции по приобретению, созданию нематериальных активов отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты НМА места не имели.

4.1.2 Основные средства. Инвестиционная недвижимость

Строка 1150 «Основные средства»
Строка 1160 «Инвестиционная недвижимость»

Наличие и движение основных средств, в тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025г.	1 317 973	(621374)	127 574	(39733)	21 603	(82715)	1 405 814	(682484)
	за 2024г.	1 226 909	(553103)	108 218	(17156)	14 167	(82437)	1 317 973	(621374)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г.	461 550	(289283)	58 885	(20754)	11 315	(45434)	499 683	(323402)
	за 2024г.	432 768	(248751)	38 881	(10102)	8 275	(48807)	461 550	(289283)
Земельные участки	за 2025г.	172 196	-	17 137	(5685)	-	-	183 648	-
	за 2024г.	168 647	-	3 549	-	-	-	172 196	-
Сооружения	за 2025г.	439 818	(208709)	7 947	(200)	235	(19328)	447 563	(227800)
	за 2024г.	432 111	(191361)	7 707	-	-	(17348)	439 818	(208709)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025г.	9 236	(4181)	1 919	(118)	96	(1391)	11 037	(5476)
	за 2024г.	6 769	(3149)	2 467	-	-	(1032)	9 236	(4181)
Другие виды основных средств	за 2025г.	11 768	(6029)	4 304	(1018)	641	(1328)	15 054	(6716)
	за 2024г.	11 665	(5158)	467	(363)	157	(1028)	11 768	(6029)
Здания	за 2025г.	116 718	(58872)	22 116	(50)	43	(2057)	138 784	(60886)
	за 2024г.	86 314	(59202)	33 410	(3006)	2 509	(2178)	116 718	(58872)
Транспортные средства	за 2025г.	106 687	(54300)	15 266	(11908)	9 273	(13177)	110 045	(58204)
	за 2024г.	88 635	(45482)	21 737	(3685)	3 226	(12044)	106 687	(54300)

Наличие и движение инвестиционной недвижимости, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				Поступило	Выбыло объектов		начислено амортиза-ции		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Инвестиционная недвижимость	за 2025г.	4 580	(1978)	-	-	-	(152)	4 580	(2130)
	за 2024г.	4 580	(1826)	-	-	-	(152)	4 580	(1978)
в том числе: Здания	за 2025г.	4 580	(1978)	-	-	-	(152)	4 580	(2130)
	за 2024г.	4 580	(1826)	-	-	-	(152)	4 580	(1978)

Информация о сроках полезного использования:

Группы ОС	Срок полезного использования
Здания, сооружения	7-31лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	4-12 лет
Передаточные устройства	20-50 лет
Транспортные средства	4-7 лет

Общество осуществляет амортизацию по всем группам ОС линейным способом.

Изменение величины ликвидационной стоимости, способа начисления амортизации места не имело.

Информация об изменении сроков полезного использования:

Группы ОС	Изменение сроков полезного использования
Здания, сооружения	5-10 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	1-7 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-3 лет
Передаточные устройства	5-10 лет
Транспортные средства	1-7 лет

тыс. руб.

Раскрытие по ОС (ФСБУ 6/2020 Основные средства)	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	542 131	527 005	507 913
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	183 648	172 196	168 647
Из них:			
Земельные участки (пп. 28 ФСБУ 6/2020)	183 648	172 196	168 647
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации	-	-	-

В организации учитываются основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге.

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге	15 668	15 668	15 668

Организация применяет способ оценки основных средств по всем группам по первоначальной стоимости.

Проверкой основных средств на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2025 г. установлено, что признаки обесценения основных средств отсутствуют.

Информация об основных средствах, отличных от инвестиционной недвижимости, об основных средствах, отличных от инвестиционной недвижимости предоставленных за плату во временное пользование.

тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.
Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	859 632	764 114	691 476
Балансовая стоимость основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости предоставленных за плату во временное пользование	-	-	-

В рамках деятельности по передаче имущества в аренду все объекты учета аренды классифицированы в качестве объектов учета операционной аренды.

Доходы от операционной аренды в 2025 году составили 578 тыс. руб.

Информация о капитальных вложениях в объекты основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактические затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, строительству и модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2025г.	26 150	199 477	(293)	(158266)	67 068
	за 2024г.	5 435	160 922	(15)	(140192)	26 150
в том числе:						
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г.	2 537	90 241	(293)	(86214)	6 271
	за 2024г.	2804	70 603	(15)	(70855)	2 537
Здания	за 2025г.	19916	62 109	-	(25834)	56 191
	за 2024г.	136	53 190	-	(33410)	19916
Сооружения	за 2025г.	378	5 547	-	(4604)	1321
	за 2024г.	2432	5 653	-	(7707)	378
Земельные участки	за 2025г.	63	17 187	-	(17187)	63
	за 2024г.	63	3 549	-	(3549)	63
Транспортные средства	за 2025г.	-	19 762	-	(19762)	-
	за 2024г.	-	21 737	-	(21737)	-
Другие виды основных средств	за 2025г.	2299	4 631	-	(3708)	3 222
	за 2024г.	-	2 766	-	(467)	2299
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025г.	957	-	-	(957)	-
	за 2024г.	-	3424	-	(2467)	957

Капитальные вложения в Инвестиционную недвижимость в 2025 году отсутствуют.

Проверкой капитальных вложений в основные средств на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2025 г. установлено, что признаки обесценения капитальных вложений отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в приобретение основных средств составили 9 551 тыс. руб.

Корректировки в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Корректировки в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 Бухгалтерская (финансовая) отчетность

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 Бухгалтерская (финансовая) отчетность, балансовая стоимость Инвестиционной недвижимости была отражена по строке 1160 бухгалтерского баланса «Инвестиционная недвижимость», а балансовая стоимость движимых основных средств, сдающихся в аренду, была отражена по строке по строке 1150 бухгалтерского баланса «Основные средства».

До вступления в силу ФСБУ 4/2023 Бухгалтерская (финансовая) отчетность и балансовая стоимость Инвестиционной недвижимости, и балансовая стоимость движимых основных средств, сдающихся в аренду, отражалась по строке 1160 бухгалтерского баланса «Доходные вложения в материальные ценности».

Основание корректировок: начало применения ФСБУ 4/2023 Бухгалтерская (финансовая) отчетность, п. 14 ПБУ 1/2008 Учетная политика организации

Информация об их влиянии на сравнительные данные приведены ниже:

Тыс. руб.

Строки Бухгалтерского баланса	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
1150 «Основные средства» на 31.12.2024 г.	766716	(2602)	764114
1160 «Доходные вложения в материальные ценности» на 31.12.2024 г.	-	-	-
1160 «Инвестиционная недвижимость» на 31.12.2024 г.	-	2602	2602
1150 «Основные средства» на 31.12.2023 г.	694230	(2754)	691476
1160 «Доходные вложения в материальные ценности» на 31.12.2023 г.	-	-	-
1160 «Инвестиционная недвижимость» на 31.12.2023 г.	-	2754	2754

4.1.3 Информация об арендованных объектах

Для осуществления своей деятельности ООО АПФ «Кубань» обособленное подразделение г. Краснодар арендует помещение под офис и земельные участки пайщиков, а также заключен договор лизинга (сельскохозяйственный трактор). Лизинговое имущество учитывается на балансе согласно ФСБУ 25/2018.

Информация об арендованных объектах, учитываемых на забалансовом счете

(право пользования активом и обязательство по аренде не отражалось на основании пп. «а» п. 11 ФСБУ 25/2018)

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Полученные в аренду основные средства	9679	9021	8810

Организация использует право, предусмотренное подпунктом «а» пункта 11 ФСБУ 25/2018 в отношении аренды офиса.

Арендные платежи в рамках данных договоров в 2025 г. составили 3 757 тыс. руб., будущие арендные платежи за период после 31.12.2025 г. 3 757 тыс. руб. (на основании сведений, имеющихся на дату составления бухгалтерской отчетности).

При использовании права не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, предусмотренного п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. Периодичность признания расходов по аренде – ежемесячно.

Движение в течение отчетного периода арендованных основных средств, отражаемых на забалансовом счете: увеличение на сумму 658 тыс. руб. в связи с заключением новых договоров краткосрочной аренды.

Информация о ППА

По состоянию на отчетную дату 31.12.2025г. у Организации имеются активы, отраженные в учете в качестве ППА по действующим договорам лизинга, балансовая стоимость вышеуказанных объектов учета на 31.12.2025 г: - 69 234 тыс. руб.

Наличие и движение прав пользования активами, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Права пользования активами - всего	за 2025г.	45 568	(4202)	44 287	(13594)	3 965	(6790)	76 261	(7027)
	за 2024г.	13 594	(1359)	31 974	-	-	(2843)	45 568	(4202)
в том числе: Договоры лизинга (машины и оборудование)	за 2025г.	45 568	(4202)	39 204	(13594)	3 965	(6431)	71 178	(6668)
	за 2024г.	13 594	(1359)	31 974	-	-	(2843)	45 568	(4202)
Договоры лизинга (транспортные средства)	за 2025г.	-	-	5 083	-	-	(359)	5 083	(359)
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Все предметы лизинга используется для собственных нужд организации. ППА в рамках договоров лизинга признаны по фактической стоимости согласно ФСБУ 25/2018. Способ начисления амортизации ППА – линейный.

Затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях места не имели. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предметов лизинга, места не имели. Переменные арендные платежи места не имели.

Приведенная стоимость будущих лизинговых платежей в целях определения обязательства по аренде принималась равной цене приобретения лизингодателем предмета лизинга у поставщика для лизингополучателя (п. 15 ФСБУ 25/2018, РЕКОМЕНДАЦИЯ БМЦ Р-133/2022-ОК ЛИЗИНГ). Ввиду определения приведенной стоимости прямым путем, применялась фактическая ставка дисконтирования (РЕКОМЕНДАЦИЯ БМЦ Р-65/2015-КПР "Ставка дисконтирования")

Ограничения использования предметов лизинга, обусловленные договорами лизинга (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) места не имеют.

Лизинговые платежи отражены по строке 4329 Отчета о движении денежных средств (Письмо Минфина от 23.12.2022 № 07-04-09/126779).

4.1.4 Финансовые вложения

Строки 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Наличие и движение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
					выбыло (погашено)			
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	112 381	-	2 446 605	(2 391 716)	-	167 270	-
	За 2024 г.	400 100	-	4 644 265	(4 931 984)	-	112 381	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	111 200	-	2 442 800	(2 387 500)	-	166 500	-
	За 2024 г.	250 100	-	4 640 650	(4 779 550)	-	111 200	-
Займы выданные	За 2025 г.	1 181	-	3 805	(4 216)	-	770	-
	За 2024 г.	150 000	-	3 615	(152 434)	-	1 181	-
Итого	За 2025 г.	112 381	-	2 446 605	(2 391 716)	-	167 270	-
	За 2024 г.	400 100	-	4 644 265	(4 931 984)	-	112 381	-

Способы оценки финансовых вложений:

-При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

-При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по средней стоимости.

Изменение способов оценки финансовых вложений места не имело.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отсутствуют. Все финансовые вложения, отраженные по строке 1240 являются финансовыми вложениями,

Долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, с разницей разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отсутствуют.

Проверка финансовых вложений на 31.12.2025 г. на предмет наличия обесценения показала отсутствие обесценения финансовых вложений. Ранее созданные резервы места не имели.

Финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

4.1.5 Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Наличие и движение прочих внеоборотных активов, в тыс. руб.

Показатель	Период	На начало года	Получено	Погашено	На конец года
Прочие внеоборотные активы, Всего	2025г.	15 932	9 551	(15 932)	9 551
	2024г.	284	15 932	(284)	15 932
Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в приобретение основных средств	2025г.	15 932	9 551	(15 932)	9 551
	2024г.	284	15 932	(284)	15 932

4.1.6 Строка 1210 «Запасы»

Наличие и движение запасов, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
		балансовая стоимость	затраты	выбыло себестоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	615 275	2 657 935	(2 615 105)	658 105
	За 2024 г.	588 560	2 547 601	(2 520 886)	615 275
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	79 488	539 401	(488 910)	129 979
	За 2024 г.	113 734	372 260	(406 506)	79 488
Готовая продукция	За 2025 г.	440 908	999 531	(1 020 070)	420 369
	За 2024 г.	396 008	894 708	(849 808)	440 908
Товары	За 2025 г.	124	9 964	(9 985)	103
	За 2024 г.	263	40 736	(40 875)	124
Незавершенное производство	За 2025 г.	94 755	1 109 039	(1 096 140)	107 654
	За 2024 г.	78 368	1 239 897	(1 223 510)	94 755
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	187	-	(187)	-

Организация применяет способ расчета себестоимости запасов по средней себестоимости.

Организация в отчетном периоде не изменяла способ расчета себестоимости запасов.

Проверкой запасов на предмет наличия обесценения установлено, что фактическая себестоимость запасов не превышает чистую стоимость их продажи, обесценение отсутствует. Ранее созданные резервы под обесценение отсутствуют.

Информация об авансах, предварительной оплате, уплаченные Организацией в связи с приобретением, запасов, отраженные в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

Тыс.руб.

	31.12.2025
Аванс в связи с приобретением запасов	365

По состоянию на отчетную дату 31.12.2025 г. в Организации отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

4.1.7 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Наличие и движение дебиторской задолженности, в 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	
				поступило		списано				
		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	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	65 384	(446)	31 707	-	(70 163)	-	-	26 928	(446)
	За 2024 г.	29 888	-	59 360	-	(23 864)	-	-	65 384	(446)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	56 159	(406)	14 817	-	(67 056)	-	-	3 920	(406)
	За 2024 г.	12 851	-	56 634	-	(13 326)	-	-	56 159	(406)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	861	-	2 201	-	(1 545)	-	-	1 517	-
	За 2024 г.	2 518	-	435	-	(2 092)	-	-	861	-
Прочая	За 2025 г.	8 364	(40)	14 689	-	(1 562)	-	-	21 491	(40)
	За 2024 г.	14 519	-	2 291	-	(8 446)	-	-	8 364	(40)
Итого	За 2025 г.	65 384	(446)	31 707	-	(70 163)	-	-	26 928	(446)
	За 2024 г.	29 888	-	59 360	-	(23 864)	-	-	65 384	(446)

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. резервирована как сомнительная задолженность на сумму 446 тыс. руб.

4.1.8 Строка 1250 «Денежные средства»

Информация об активах и обязательствах в иностранных валютах

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях в отчетном периоде составила 3 тыс. руб.

4.1.9 Заемные средства

Заемные средства - строки 1410, 1510 бухгалтерского баланса

Строка 1410 «Заемные средства» (долгосрочные)

Наличие и движение долгосрочной задолженности по кредитам, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Получено	Переведено в краткосрочную	Начислено процентов	Погашено	На конец года
Долгосрочные заемные средства - всего	За 2025 г.	94 750	65 820	(59 428)	10 804	(10 804)	101 142
	За 2024 г.	55 990	64 595	(24 905)	4 642	(5 572)	94 750
в том числе: Кредиты	За 2025 г.	94 750	65 820	(59 428)	10 804	(10 804)	101 142
	За 2024 г.	55 990	64 595	(24 905)	4 642	(5 572)	94 750

Просроченная задолженность по кредитам отсутствует.

Строка 1510 «Заемные средства» (краткосрочные)

Наличие и движение краткосрочной задолженности по кредитам, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Получено	Переведено из долгосрочной	Начислено процентов	Погашено	На конец года
Краткосрочные заемные средства - всего	За 2025 г.	224 905	46 095	59 428	22 410	(22 410)	330 428
	За 2024 г.	260 226	234 774	24 905	14 887	(309 887)	224 905
в том числе: Кредиты	За 2025 г.	224 905	46 095	59 428	22 410	(22 410)	330 428
	За 2024 г.	260 226	234 774	24 905	14 887	(309 887)	224 905

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов отсутствуют.

Доход от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива места не имеет.

Включенные в стоимость инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, отсутствуют.

Выданные векселя, выпущенные, проданные облигации отсутствуют.

Просроченная задолженность по кредитам отсутствует.

4.1.10 Кредиторская задолженность:

Строка 1520 бухгалтерского баланса

Наличие и движение кредиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			поступило		выбыло		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашение	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	За 2025 г.	392 156	272 898	-	(344 764)	-	320 290
	За 2024 г.	225 779	381 636	-	(215 259)	-	392 156
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 170	33 481	-	(2 324)	-	33 327
	За 2024 г.	2 703	2 114	-	(2 646)	-	2 170
Авансы полученные	За 2025 г.	21 234	21 794	-	(21 234)	-	21 794
	За 2024 г.	195	21 234	-	(195)	-	21 234
Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	15 830	10805	-	(15 792)	-	10 843
	За 2024 г.	17 733	8015	-	(9 918)	-	15 830
Расчеты с участниками по выплате доходов	За 2025 г.	350 000	200 000		(300 000)	-	250 000
	За 2024 г.	202 500	350 000	-	(202 500)	-	350 000
Прочая	За 2025 г.	2 922	6 818	-	(5 414)	-	4 326
	За 2024 г.	2 649	273	-	0	-	2 922
Итого	За 2025 г.	392 156	272 898	-	(344 764)	-	320 290
	За 2024 г.	225 779	381 636	-	(215 259)	-	392 156

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4.1.11 Строка 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) и 1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные)

Сальдо обязательств по лизингу распределено по строкам 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в разделе «Долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в разделе «Долгосрочные обязательства» в зависимости от срока погашения. (Письмо Минфина России от 26 декабря 2023 г. № 07-04-09/126152).

Арендные обязательства отражены за вычетом НДС в рамках договоров лизинга согласно положений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:
- по строке 1550 – в сумме, подлежащей уплате в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода;
- по строке 1450 – в сумме, подлежащей уплате в течение более чем 12 месяцев после окончания отчетного года.

Наименование	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.
Строка 1450 Обязательство по лизингу с периодом погашения в течение более чем 12 месяцев после окончания отчетного года	29 729	13 541	2 894
Строка 1550 Обязательство по лизингу с периодом погашения в течение 12 месяцев после окончания отчетного года	24 530	14 553	4 205

4.1.12 Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Наличие и движение оценочных обязательств, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 843	28 049	26 162	511	8 218
	За 2024 г.	6 582	24 215	23 636	318	6 843
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	6 843	28 049	26 162	511	8 218
	За 2024 г.	6 582	24 215	23 636	318	6 843

Оценочные обязательства являются краткосрочными и отражаются по строке 1540 бухгалтерского баланса в разделе «Краткосрочные обязательства»

Условные обязательства и условные активы отсутствует.

У организации отсутствует возможность оценить влияние и содержание изменений оценочных значений за будущие периоды (абз 3 п. 6 ПБУ 21/2008).

4.1.13 Информация о поручительствах

Полученные обеспечения (залоги, поручительства и т.д.) отсутствуют.

Информация о выданных обществом залогах

Обеспечения обязательств выданные, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Выданные - всего			
Договоры залога (ипотеки)	4 760 372	4 690 366	3 773 186
Договоры поручительства	-	-	-

В обеспечение выполнения ООО АПФ «Кубань» (заемщиком) своих обязательств по кредитным договорам, заключенным с ООО КБ «Кубань Кредит», между банком и заемщиком были заключены следующие договоры

залога (ипотеки) недвижимого имущества (земельных участков), согласно которых заемщик передает в залог банку недвижимое имущество, на общую залоговую сумму 4 760 372 тыс.руб.:

Выданные обеспечения (залоги), тыс. руб.

Залогодержатель, договор об ипотеке	Залоговая стоимость, тыс. руб.
КУБАНЬ КРЕДИТ ООО КБ	
№23-31-0062 от 07.11.2023	280 022
№24-18-0062 от 28.05.2024	560 044
№24-29-0062 от 06.11.2024	560 044
№25-1-0062 от 17.02.2025	560 044
№25-2-0062 от 03.03.2025	560 044
№25-20-0062 от 18.09.2025	560 044
№25-24-0062 от 08.10.2025	44 717
№25-25-0062 от 08.10.2025	46 848
№25-26-0062 от 08.10.2025	212 944
№25-27-0062 от 08.10.2025	255 533
№25-41-0062 от 26.12.2025	560 044
№25-5-0062 от 12.03.2025	560 044
Итого:	**4 760 372**

4.2 Расшифровка к Отчету о финансовых результатах

Доходы признаются по методу начисления.
Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи с/х продукции.
Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, места не имела.

Выручка от реализации с/х за 2025 год составила 1 291 845 тыс. руб., из них

Выручка		Сумма
1	**Реализация продукции растениеводства**	**1 291 845**
	Производство 2024г.	701 865
	в том числе: рис	536 311
	соя	132 370
	пшеница	33 184
	Производство 2025г.	589 980
	в том числе: пшеница	159 876
	ячмень	59 514
	соя	2 062
	рис	323 223
	горох	21 874
	рапс	23 431
	ИТОГО по стр 2110	**1 291 845**

К строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:
Себестоимость реализации товаров за 2025 год составила 834 761 тыс. руб., из них

	Себестоимость	Сумма
1	**Реализация продукции растениеводства**	**834 761**
	Производство 2024г.	417 055
	в том числе: рис	289 959
	соя	111 383
	пшеница	15 713
	Производство 2025г.	417 706
	в том числе: ячмень	33 648
	соя	1 683
	рапс	24 918
	рис	244 146
	горох	21 336
	пшеница	91 975
	ИТОГО по стр 2120	**834 761**

К строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах:
Коммерческие расходы в 2025 году составили 11 662 тыс. руб. и представлены следующими основными статьями:

тыс. руб.

Основные статьи	За отчетный год
Автоуслуги	6820
Оплата труда	315
Использование семян сортов риса	423
Сертификация продукции	987
Лицензионные отчисления	46
Топливо	246
Тара и тарные материалы	161
Лабораторные услуги	39
Амортизационные отчисления	2055
Прочие коммерческие расходы	570

К строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах:
Управленческие расходы в 2025 году составили 106 854 тыс. руб. и представлены следующими основными статьями:

тыс. руб.

Основные статьи	**За отчетный год**
Оплата труда, страховые взносы и резерв по отпускам	90538
Услуги связи	491
Амортизация	599
Аренда	1885
Коммунальные услуги, содержание имущества	331
Расходы на ТМЦ	4080
Информационные услуги	463
Аудиторские, консультационные услуги	312
ГСМ и обслуживание автотранспортных средств	1829
Расходы на ПО и оргтехнику, сопровождение ПО	736
Юридические услуги	1800
Налоги	3407
Прочие расходы	383

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания. Имело место увеличение величины общехозяйственных расходов по сравнению с прошлым годом на 16,4 % (15 076 тыс. руб.); увеличение величины коммерческих расходов на 95,1% (5 684 тыс. руб.).

Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов: расходы, связанные с созданием оценочного обязательства в счет оплаты отпусков в 2025 году – 28049 тыс. руб.; расходы, связанные с созданием резерва по сомнительным долгам, в 2025 году отсутствуют.

Затраты на производство (расходы на продажу), тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	490 591	436 158
Затраты на оплату труда	277 053	238 742
Отчисления на социальные нужды	52 798	42 854
Амортизация	89 654	85 429
Прочие затраты	35 572	3 380
Итого по элементам	945 668	806 563
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	7 609	(61 147)
Итого расходы по обычным видам деятельности	953 277	745 416

Расшифровка прочих доходов и прочих расходов Отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Прочие доходы		
№ строки	Вид деятельности	Сумма, тыс руб.
2340	**Прочие доходы**	**64 906**
	Реализация и ликвидация внеоборотных активов	**49512**
	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	**5849**
	Сдача имущества в аренду и субаренду	**578**
	Результаты инвентаризации	**93**
	Курсовые разницы	**3**
	Иная операционная деятельность	**8 871**
	в том числе: Материалы от списания ТМЦ	1 766
	Субсидии	3793
	Возмещение страх.взносов предупр.мер (ФСС)	1595
	Оказание услуг	718
	Оценочные обязательства	511
	Возмещение убытков	205
	Корректировка налогов	233
	Прочие	50

Прочие расходы		
№ строки	Вид деятельности	Сумма, тыс руб.
2350	**Прочие расходы**	**89 378**
	Реализация и ликвидация внеоборотных активов	**12047**
	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	**4749**
	Сдача имущества в аренду и субаренду	**89**
	Иная операционная деятельность	**72 493**
	в том числе:Госпошлина,прочие сборы	391
	Премия по результатам производственной деятельности за прошлый год	18 261
	Премия к праздникам	11 988
	Списание погибших посевов	2 833
	Компенсация за использование личных телефонов	2 326
	Материальная, благотворительная помощь	19 437
	Медосмотр сотрудников	2 044
	Налоги	5 517
	Представительские расходы	616
	Проведение корпоративных мероприятий	1 399
	Расходы на услуги банка	1 286
	Благоустройство территории	518
	Оказание услуг	447
	Услуги сторонних организаций	2 888
	Списание материалов	676
	Списание НДС на прочие расходы	229
	Списание мертвых отходов	468
	Аренда земли	573
	Штрафы, пени	151
	Прочие	445

Информация по учету расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18), тыс. руб.

Показатель	Сумма	Ставка налога	Сумма налога	Содержание
Стр. 2300 формы 2	300737	25 %	75184	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянные разницы*	222742	25 %	(55685)	Постоянный налоговый расход
Временные разницы		25 %		Отложенный налог
Налог на прибыль	77995	25 %	19499	Текущий налог на прибыль

Применяемая ставка по налогу на прибыль – 25 %.

Постоянные разницы обусловлены применением сельхозтоваропроизводителем нулевой ставки по налогу на прибыль.

4.3 Расшифровка к отчету об изменении капитала

Сведения о чистых активах организации

Показатель	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Чистые активы организации, тыс. руб.	912 188	830 950	1 160 593

4.4 Расшифровка к Отчету о движении денежных средств

Принятый организацией в Учетной политике для целей бухгалтерского учета подход для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: депозитные вклады и сертификаты, признаются финансовыми вложениями независимо от срока их размещения.

Лизинговые платежи в рамках применения ФСБУ 25/2018 отражены по строке 4329 Отчета о движении денежных средства (Письмо Минфина от 23.12.2023г. № 07-04-09/126779).

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражены косвенные налоги, а именно – НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам, НДС, уплаченный в бюджет, НДС, возвращенный из бюджета.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. Свернуто отражены денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг.

Суммы возвратов авансов от поставщиков по несостоявшейся поставке товара, приобретаемого для перепродажи, в случае если перечисление и возврат аванса имели место в одном отчетном периоде, уменьшают показатель строки 4121 " платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Если перечисление и возврат аванса имели место в разных отчетных периодах, сумма (без учета восстановленного НДС) возвращенного контрагентом аванса отражается в составе показателя строки 4119 "прочие поступления" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Суммы возвратов авансов покупателям по несостоявшейся поставке товара, в случае если перечисление и возврат аванса имели место в одном отчетном периоде, уменьшают показатель строки 4111 "поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Если перечисление и возврат аванса имели место в разных отчетных периодах, сумма (без учета восстановленного НДС) возвращенного контрагенту аванса отражается в составе показателя строки 4129 "прочие платежи" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

5. Информация о связанных сторонах. Информация об операциях со связанными сторонами.

Связанными сторонами общества являются:

- Ковальчук Евгений Владимирович - директор ООО АПФ «Кубань» и участник общества с долей владения в УК в размере 10%;
- Масенков Валентин Семёнович – участник общества с долей владения в УК в размере 45%
- Рамазанов Магомед Рамазанович – участник общества с долей владения в УК в размере 45%;

Данные лица являются физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации (п. 4 ПБУ 11/2008). Дочерние общества (доля участия более 50 %), зависимые общества (доля участия более 20 % и не более 50 %) отсутствуют.

Конечными бенефициарами Общества являются:

- Масенков Валентин Семёнович
- Рамазанов Магомед Рамазанович

Сделки с физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации

В 2025 г. с Рамазановым М.Р. имели место следующие операции, в тыс. руб.:

Вид операции	Задолженность на 01.01.2025г.	Обороты за период		Задолженность на 31.12.2025г.	Незавершенные расчеты
		Увеличение задолженности	Погашение задолженности		
Реализация легкового автомобиля	-	2 400	2 400	-	Задолженность отсутствует

Форма расчетов – денежная.

К основному управленческому персоналу Общество относит Директора организации.

В 2025г. Обществом начислено Директору **краткосрочных вознаграждений** (заработная плата, премии) на общую сумму – 2 245 тыс. руб., включая НДФЛ – 293 тыс. руб., страховые взносы, включая взносы от несчастных случаев и профзаболеваний – 444 тыс. руб.

В 2025 году имели место начисления и выплаты дивидендов на основании следующих протоколов общих собраний участников общества:

Решение общего собрания участников	Сумма нераспределенной прибыли, подлежащей распределению, тыс.руб.
Протокол от 24.04.2025г.	200 000
Итого:	**200 000**

Начисление и выплата дивидендов, тыс. руб.

Получатель ФИО	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
		Начислено	Оплачено(НДФЛ и суммы к выплате)	
Ковальчук Е.В.		20 000	20 000	
Рамазанов М.Р.		90 000	90 000	
Масенков В.С.	350 000	90 000	190 000	250 000
Итого	**350 000**	**200 000**	**300 000**	**250 000**

Всего за 2025 год начислены дивиденды в размере 200 000 тыс. руб., выплачены дивиденды в безналичном порядке в 2025 году в сумме 255 144 тыс. руб., удержан и перечислен в бюджет НДФЛ в размере 44 856 тыс. руб., задолженность перед учредителями на 31.12.2025г. составила 250 000 тыс. руб.

6. Непрерывность деятельности.
Влияние комплекса факторов экономического и иного характера, в частности, геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, мерами, принимаемыми в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Основной вид деятельности организации – выращивание риса.

В 2025 году Общество не приостанавливало деятельность.

Инвентаризация активов и обязательств проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.

На дату подписания отчетности общество не имеет просроченных обязательств.

Обязательства по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров отсутствуют.

Простои в использовании основных средств места не имели.

Не ожидаются какие-либо претензии, иски, судебные разбирательства в связи с расторжением покупателями договоров, заключенных с организацией.

Не ожидается потеря рынков сбыта и снабжения, существенных сбоев в логистических цепочках.

Учитывая изложенные события, руководство оценивает, что изложенные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство оценивает с достаточной степенью уверенности, что будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные события.

7. Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация

Финансовые риски, Рыночные риски

Факторы	***Влияние фактора на финансовое положение организации***	*В графе «Влияние фактора» проставляется одно из следующих значений:* *« + » – прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для организации, при снижении фактора – отрицательный). Например, при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги доходы организации, как правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. Таким образом, зависимость прямая.* *« - » – обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для организации, при увеличении фактора – положительный). Например, если при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги падает спрос, то есть эффект отрицательный. В таком случае зависимость обратная.* *« 0 » – фактор не влияет. Например, если организация не привлекает кредиты банков, то изменение процентных ставок по банковским кредитам не влияет на финансовое положение организации*
Изменение цен на приобретаемые товары, работы, услуги	-	
Изменение цен на реализуемые товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	*0*	
Изменение курса иностранных валют:	+	
- евро	*0*	
- доллар США	*0*	

Кредитные риски, тыс. руб.

Факторы/ Виды предоставленных заемных средств (обеспечений)	Предоставленные процентные займы, тыс. руб.	Предоставленные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары (работы, услуги), тыс. руб.	Сомнительная дебиторская задолженность, тыс. руб.	Выпущенные векселя, руб.
Наличие у организации соответствующих заемных обязательств третьих лиц	770	1 517	-	-
Наличие просроченной задолженности	-	-	446	-
Наличие обеспечения:				
- залог	-	-	-	-
- поручительство	-	-	-	-
- зарплата (займы, предоставленные сотрудникам)	-	-	-	-
- другое:	-	-	-	-
Наличие неплатежеспособных должников	-	-	-	-
Наличие недееспособных должников (физлиц)	-	-	-	-

Риски ликвидности, тыс. руб.

Виды обязательств/ Сроки погашения	Наличие обязательств, срок погашения которых:				
	До 1 месяца, тыс. руб.	1-3 месяца, тыс. руб.	3 месяца – 1 год, тыс. руб.	1-3 года, тыс. руб.	Свыше 3 лет, тыс. руб.
Полученные кредиты	-	-	330 428	89 142	12 000
из них с обеспечением	-	-	330 428	89 142	12 000
Полученные займы	-	-	-	-	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	320 290		
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов	-	-	-	-	-

Другие виды рисков

Факторы	Наличие влияния Да +/ Нет -	Последствия влияния (кратко)
Правовые риски		
Изменение валютного регулирования	-	Существенных изменений не предвидится
Изменение таможенного регулирования	-	Существенных изменений не предвидится
Изменение налогового законодательства	-	Существенных изменений не предвидится
Страновые и региональные риски	+/-	Изложены в п. 6 пояснений
Репутационный риск		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.	-	Качество выполняемых работ высокое
Другие риски		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	Деятельность связанных сторон стабильна
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий	-	Деятельность не лицензируется

Директор ООО АПФ «Кубань» _____ Ковальчук Е.В.

«06» февраля 2026 г.

м.п.