

11. Нематериальные активы

Нематериальные активы проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Нематериальные активы, подлежащие обесценению, на 31.12.2025 года отсутствуют. Элементы амортизации нематериальных активов на 31.12.2025 не изменились.

12. Основные средства

На 31.12.2025 г. пересмотрен срок полезного использования основных средств исходя из их фактического использования и намерений организации. Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Основные средства, подлежащие обесценению, на 31.12.2025 года отсутствуют. АО «ЗПЗ» имеет инвестиционную недвижимость, которая оценивается по балансовой стоимости и амортизируется.

Стоимость объектов инвестиционной недвижимости:

Наименование	Балансовая стоимость на 31.12.2025, тыс. руб.
Кафе "Зеленокумское" 356,9 кв.м.1эт.	117
Цех варки пива 3476,3 кв.м.5эт	3
Склад для хранения тары 764,2 кв.м. эт.1	6 288
Итого:	6 408

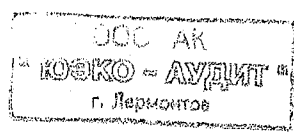
В 2025 договора лизинга не заключались, но действуют четыре договора лизинга заключенные с лизинговыми компаниями ранее, а также договора аренды производственного оборудования.

Права пользования активами:

Наименование	Лизингодатель/арендодатель	Балансовая стоимость на 31.12.2025, тыс. руб.
Паллетайзер Robopac Compact Palletaizer PALLWAP	ООО «Балтийский лизинг»	28 364
Комплект оборудования системы маркировки(агрегация) Честный знак	ООО «Балтийский лизинг»	9 112
BMW X6 xDrive40d	ПАО «Лизинговая компания «Европлан»	7 182
LEXUS RX500H	ПАО «Лизинговая компания «Европлан»	8 361
Аренда комплекта технологического оборудования для производства газированных напитков	ИП КФХ Хасаханов Б.Ш.	56
Аренда Линия по производству ПЭТ бутылки	ИП КФХ Хасаханов Б.Ш.	385
Итого:		53 460

Проценты начисленные на задолженность по арендной плате в 2025 году составили 7 632 тыс. руб.

В программе 1С:ERP проценты начисляются автоматически. При расчете применяется финансовая функция аналогичная функции Excel ЧИСТНЗ. Договорами лизинга предусмотрены ограничения использования предмета аренды- запрет субаренды.



13. Долгосрочные активы к продаже

На 31.12.2025 числится долгосрочный актив к продаже – металлолом.

14. Дебиторская задолженность

Крупнейшими покупателями являются:

№	Наименование покупателя	ИНН	Тыс.руб.		
			На 31.12.2025 год	На 31.12.2024 год	На 31.12.2023 год
1	ИМАН ООО	2002002938		43 356	
2	ГЛАВНЫЙ ИСТОЧНИК ООО	2630051907	11 831		
3	Грин ООО	2619800207			6 480
4	МС-ГРУПП ООО	7708781234	32 743		
5	ОПТМАРКЕТ ГРУПП ООО	2632120271	28 097	14 313	
6	ОПТМАРКЕТ ООО	2632105139	100 857	51 090	68 868
7	Хасаханов Бауди Шахитович	261903391382		20 081	24 686
8	ТК ХОЛДИНГ ООО	5040163032	19 431		
9	ИП Латышев Д.В.	262410309047		34 520	51 332
10	ИП Стребков Д.А.	262518446521		39 566	50 723
11	ООО «Ясмин»	2632111710	72 393	20 297	
12	Шевцов Василий Васильевич	261907260006			12 392
13	Язылов Эмиль Теванович	261900872264			10 745
14	Прочие покупатели		32 191	36 829	37 717
	Итого		297 543	260 052	262 943

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В отчетном периоде и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:

№		На 31.12.2025 год	На 31.12.2024 год	На 31.12.2023 год
	Резерв по сомнительным долгам	95 776	36 225	135 390

15. Прочие оборотные активы

В строке 1260 Бухгалтерского баланса отражен НДС счета 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам» (лизингу)

16. Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал» отражается величина уставного капитала организации.

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Уставный капитал	10 849 000	10 849 000	10 849 000

Уставный капитал АО «ЗПЗ» состоит из 10 000 (Десяти тысяч) штук размещенных обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1084,90 руб. Все акции оплачены акционером.

Сведения по выплате дивидендов:

На основании решения №б/н единственного акционера АО «ЗПЗ» от 30.06.2025 дивиденды по обыкновенным акциям по итогам 2024 года не выплачивать (не объявлять). Дивиденды были объявлены по итогам 9 месяцев 2024 года. Собственных акций, выкупленных у акционеров, АО «ЗПЗ» не имеет.

17. Заемные средства

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Валюта	Строка баланса	Лимит	Задолженность на 31.12.2025	Срок погашения по договору
1	Кредит банка, подлежащий погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	Руб.				
				-		-
2	Кредит бака, подлежащий погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	Руб.				
2.1	АО "Альфа-Банк"			70 000	24 500	До 31.12.2027
	Договор № 0JV17L от 23.12.2025					
			1410		24 500	
3	Займы, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	Руб.				
3.1	Хасаханов Дауд Шахидович ИП К(Ф)Х			11 000	11 000	11.03.2026
	Договор №б/н от 11.09.2025					
3.2	Хасаханов Дауд Шахидович ИП К(Ф)Х			3 000	3 000	27.05.2026
	Договор №б/н от 27.11.2025					
			1510		14 000	

18. Прочие обязательства

По строке 1450 баланса АО «ЗПЗ» отражены долгосрочные обязательства по аренде(лизингу) со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 1550 баланса АО «ЗПЗ» отражены краткосрочные обязательства по аренде (лизингу) со сроком погашения менее чем через 12 месяцев после отчетной даты.

19. Кредиторская задолженность

Крупнейшими поставщиками являются:Тыс. руб.

№	Наименование поставщика	ИНН	Кредиторская задолженность		
			На 31.12.2025 год	На 31.12.2024 год	На 31.12.2023 год
1	ДАГЕСТАН СТЕКЛО ТАРА ООО	0550005718	11 822	28 414	32 697
2	ИДЭЛ ООО	2014012874	13 967		

	ОПТОРГ ООО	7838088479		1 567	25 723
	СТЕКЛОПРОМСНАБ ООО	6234111797			6 977
3	Хасаханов Биал Шахитович	261905398288	74 296	42 623	1 392
	ЧЕГЕМСКИЙ СТЕКОЛЬНЫЙ ЗАВОД ООО	7733373790		1 116	
4	Прочие поставщики		8 514	12 741	9 989
	Итого		108 598	86 491	76 778

20. Оценочное обязательство

АО «ЗПЗ» создает оценочное обязательство по оплате отпусков.

Величина оценочного обязательства по каждому работнику на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

21. Выручка по видам деятельности(без НДС и акциза) представлена в таблице ниже:

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	Выручка от реализации безалкогольных напитков	1 207 482	1 240 461
2	Выручка от реализации бутылки ПЭТФ	1 256	1 566
3	Транспортные услуги	749	726
	Итого:	1 209 487	1 242 753

География поставок нашей продукции:

Безалкогольные напитки, выпускаемые АО «ЗПЗ», реализуются на внутреннем рынке и небольшая часть поставляется на экспорт.

Наименование	Объем отгруженных товаров(без НДС, акциза), тыс. руб.	Удельный вес, %
Россия	1 182 854	98,0
Казахстан	7 502	0,6
Киргизия	17 126	1,4
Итого:	1 207 482	100

Внутри страны продукция поставляется во многие регионы:

- Архангельская область
- Белгородская область
- Вологодская область
- Дагестанская республика
- Кабардино- Балкарская республика
- Краснодарский край
- Ростовская область
- Саратовская область
- Ставропольский край
- Чеченская республика

Наибольший удельный вес продаж приходится на Ставропольский край и Чеченскую республику.

22. Прочие доходы

Расшифровка строки 2340 Отчета о финансовых результатах:

Тыс. руб.

№	Наименование видов прочих доходов	За 2025 год	За 2024 год
	Прочие доходы, из них:	5 966	97 058
1	Сдача имущества в аренду	605	1 481
2	Реализация и ликвидация внеоборотных активов	244	308
3	Доходы от реализации прочего имущества	1 684	330
4	Восстановление резерва сомнительных долгов	-	86 098
5	Оприходованная тара(излишки)	1 234	1 321
6	Ошибки прошлых лет	1 778	4 187
7	Прочее	421	3 333

23. Прочие расходы

Расшифровка строки 2350 Отчета о финансовых результатах:

Тыс. руб.

№	Наименование видов прочих расходов	За 2025 год	За 2024 год
	Прочие расходы из них:	78 447	19 998
1	Отчисления в резервы сомнительных долгов	62 765	-
2	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	467	11 016
3	Иная операционная деятельность	3 094	2 201
4	Курсовые разницы	34	238
6	Обслуживание цеха пивоварения	893	783
7	Амортизация оборудования пивоварения и инвестиционной недвижимости	158	542

9	Страховые взносы начисленные	182	120
11	Доплата к отпуску, материальная помощь работникам и доплата будущим пенсионерам и др.	835	897
12	Процентные платежи по лизингу	7 632	2 918
13	Штрафы	29	7
15	Простой по вине работодателя	85	29
17	Оказанные услуги поставщиков	-	345
20	Модернизация инвестиционной недвижимости	824	-
21	Затраты на производство, не давшее продукции	440	-
22	Налог на транспорт, имущество и др.	82	-
	Прочее	927	902

24. Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль

Расшифровка строки 2412 Отчета о финансовых результатах:

Отложенный налог сформирован:

Увеличен ОНА - 10 364 тыс. руб.

Уменьшен ОНА - 8 502 тыс. руб.

Итого : ОНА признанный 1 862 тыс. руб.

Увеличен ОНО - 19 550 тыс. руб.

Уменьшен ОНО - 23 770 тыс. руб.

Итого: ОНО погашенный - 4 220 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход сформирован:

- Признаны ПНР от списания стоимости запасов - 13 тыс. руб.

- Признаны ПНР от начисленной материальной помощи сотрудникам, дополнительных дней отпуска, доплаты будущим пенсионерам согласно колдоговора - 240 тыс. руб.

- Признаны ПНР в виде оказанных услуг поставщиков не учитываемые при расчете налога на прибыль - 91 тыс. руб.

- Признаны ПНР в виде реализованной продукции для собственных нужд - 75 тыс. руб.

- Признаны ПНР в виде начисленного НДС от безвозмездной передачи - 198 тыс. руб.

- Признаны ПНР в виде НДС входящего - 16 тыс. руб.

- Признаны ПНР в виде штрафов - 7 тыс. руб.

- Признаны ПНР в виде благотворительной помощи - 14 тыс. руб.

- Признаны ПНР в виде недостачи материалов и списания готовой продукции - 105 тыс. руб.

- Признаны ПНР прочие - 329 тыс. руб.

ИТОГО: ПНР 1088 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль (УРНП):

Строка 2300 «Прибыль(убыток) до налогообложения» Отчета о финансовых результатах *25%

УРНП = 17 205 тыс. руб. * 25% = 4 301 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль(ТНП):

ТНП = УРНП + ОНА признанный + ОНО погашенный + ПНР

ТНП = 4 301 + 1 862 + 4 220 + 1 088 = 11 471 тыс. руб.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 25%.

25. Сведения о составе акционеров :

100% акций Акционерного общества «Зеленокумский пивоваренный завод» принадлежит физическому лицу – Хасаханову Билалу Шахитовичу(бенефициар).

В 2025 году выплачены промежуточные дивиденды за 9 месяцев 2024 год в сумме 63 473 (Шестьдесят три тысячи четыреста семьдесят три тысячи) рублей.

26. Операции со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Перечень связанных сторон и характер отношений между ними

Организация	Характер отношений (контроль/влияние)
1. Юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции АО «ЗПЗ» и имеют возможность определять решения, принимаемые АО «ЗПЗ» Хасаханов Билал Шахитович	Единственный акционер и бенефициарный владелец АО «ЗПЗ»
2. Члены Совета Директоров: Хасаханов Билал Шахитович Прокопов Александр Николаевич Хасаханов Дауд Шахитович Хасаханова Берлант Шахитовна Головинова Светлана Александровна	
3. Единоличный исполнительный орган (генеральный директор) Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2025 года генеральный директор Прокопов Александр Николаевич	

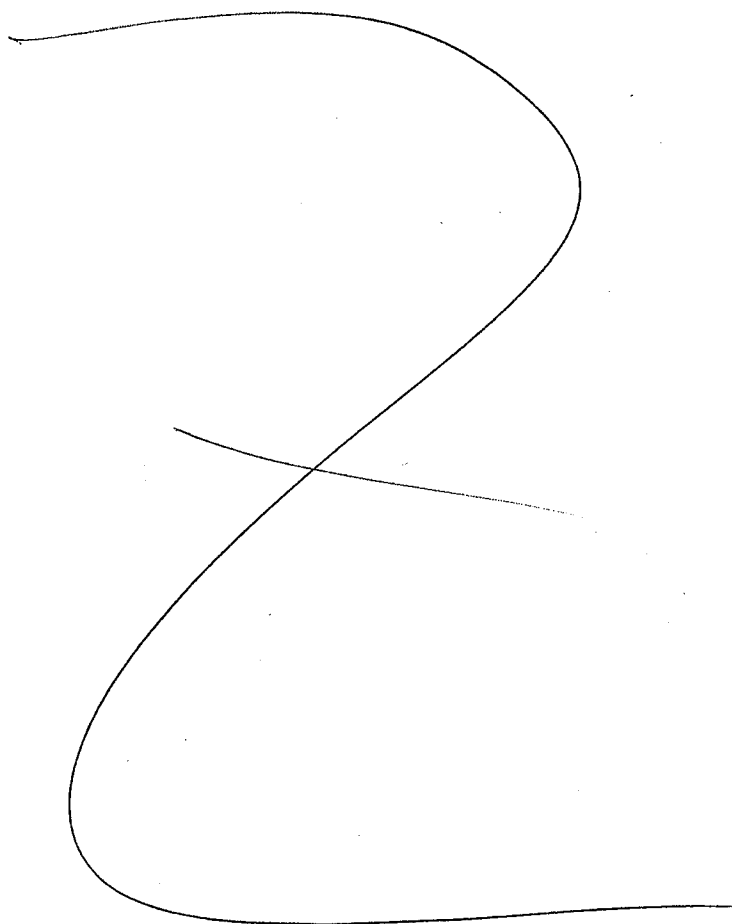
27. Размер вознаграждений основному управленческому персоналу.

В соответствии с ПБУ 11/2008 АО «ЗПЗ» к основному управленческому персоналу относит:

- генерального директора (единоличный исполнительный орган)
- должностных лиц АО «ЗПЗ», наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации (заместители генерального директора) ;
- членов совета директоров.

Размер краткосрочных выплат единоличному исполнительному органу, должностным лицам АО «ЗПЗ», наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах

Ж.А. Черкащенко



В данном деле
прошито,

пронумеровано и
скреплено печатью



43 (3) СОРОК (40) ЛИСТ 2

Руководитель аудита

Твердохлебова В.И.

ТВЕРДОХЛЕБОВА