

Приложения – расшифровки к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «КХС РУС» за 2025 год
1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	списано	амортизации	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего		24 030	(21 218)	1 933	(3 225)	(1 502)	22 738	(19 495)	
в том числе:		23 910	(20 385)	120		(833)	24 030	(21 218)	
Строения, здания		2 715	(1 338)			(90)	2 715	(1 428)	
За 2024 г.		2 715	(1 248)			(90)	2 715	(1 338)	
За 2025 г.		2 900	(1 536)			(682)	2 900	(2 218)	
Транспортные средства		2 900	(842)			(695)	2 900	(1 337)	
За 2024 г.		6 875	(6 875)				6 875	(6 875)	
За 2025 г.		11 540	(11 469)	1 933	(3 225)	(730)	10 248	(8 974)	
За 2024 г.		11 420	(11 420)	120		(48)	11 540	(11 468)	
За 2025 г.									
Инвестиционная недвижимость - всего									
в том числе: (группа основных средств)									
(группа)									
За 2025 г.									
За 2024 г.									

1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	результат с учетом переоценок фактической стоимости	списано (с учетом переоценок фактической стоимости)	амортизации	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	
									фактическая (переоцененная) стоимость
Права пользования активами - всего		28 106	(28 106)	38 412		(12 804)	66 518	(40 910)	
в том числе:		28 106	(19 124)			(8 982)	28 106	(28 106)	
Право пользования объектами аренды		28 106	(28 106)	38 412		(12 804)	66 518	(40 910)	
За 2024 г.		28 106	(19 124)			(8 982)	28 106	(28 106)	
За 2025 г.									

1.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего				1 933		(1 933)	
в том числе:				120		(120)	
Офисное оборудование включая мебель, компьютеры и прочее.				1 933		(1 933)	
За 2024 г.				120		(120)	
За 2025 г.							

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	спецсано		текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За год 2025 г. За год 2024 г.	7 882						(7 882)		
Иные долгосрочные финансовые вложения	За год 2025 г. За год 2024 г.							(7 882)		
Краткосрочные - всего	За год 2025 г. За год 2024 г.	24 382 33 100			(16 600)			7 882	24 382 24 382	
в том числе:										
Иные долгосрочные финансовые вложения	За год 2025 г. За год 2024 г.	24 382 33 100			(16 600)			7 882	24 382 24 382	
Итого	За год 2025 г. За год 2024 г.	40 982			(16 600)				24 382	

2.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего		
в том числе:			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе:			
вид, группа			
Иное использование финансовых вложений			

3. Запасы

3.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость списано	резерв под обесценение	изменения фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За год 2025 г.	8 210		152 760	(114 723)			46 247	
	За год 2024 г.	15 314		83 117	(90 221)			8 210	
в том числе:									
Товары для перепродажи	За год 2025 г.	3		2 984	(2 113)			874	
	За год 2024 г.	3 929		525	(4 451)			3	
Материалы	За год 2025 г.			1 951	(1 951)				
	За год 2024 г.			2 165	(2 165)				
Незавершенное производство	За год 2025 г.	8 207		147 825	(110 659)			45 373	
	За год 2024 г.	11 385		80 427	(83 605)			8 207	

3.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	в том числе:	ВИД	в том числе:	ВИД	в том числе:	ВИД
Запасы, находящиеся в залоге, - всего						
в том числе:						
ВИД						
Запасы, находящиеся в залоге, - всего						
в том числе:						
ВИД						

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие в движении дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		в результате факта		по состоянию на		Исполнения за период		на конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность - в том числе:	За год 2025 г. За год 2024 г.			по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на
Выданные авансы	За год 2025 г. За год 2024 г.			по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на
Кредиторская дебиторская задолженность - в том числе:	За год 2025 г. За год 2024 г.			по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на
Авансы выданные	За год 2025 г. За год 2024 г.			по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на
Получения и закупки	За год 2025 г. За год 2024 г.			по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на
Прочие дебитора	За год 2025 г. За год 2024 г.			по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на
Итого	За год 2025 г. За год 2024 г.			по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на

4.2. Прогнозная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего:	14 426		13 921		13 921	
в том числе:						
Получения и закупки	14 426		13 921		13 921	

5. Обязательства

5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За год 2025 г. За год 2024 г.	8 982	43 827		(18 219) (8 982)	25 608	
в том числе:							
Прочие кредиторы	За год 2025 г. За год 2024 г.	8 982	43 827		(18 219) (8 982)	25 608	
Краткосрочные обязательства - всего	За год 2025 г. За год 2024 г.	66 168	551 212		(509 131) (540 898)	108 249	
в том числе:							
Авансы полученные	За год 2025 г. За год 2024 г.	5 444	62 716		(33 636) (72 776)	34 524	
Поставщики и заказчики	За год 2025 г. За год 2024 г.	45 457	32 763		(112 852) (132 092)	28 098	
Прочие кредиторы	За год 2025 г. За год 2024 г.	9 183	131 767		(362 643) (336 030)	9 183	
Итого	За год 2025 г. За год 2024 г.	25 639	595 039		(527 350) (549 880)	133 857	

5.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего			
в том числе:			
вид			

5.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За год 2025 г. За год 2024 г.	60 662	64 577	(60 535)	64 704	
в том числе:						
Резервы по отпускам и вознаграждениям	За год 2025 г. За год 2024 г.	55 077	60 248	(54 663)	60 662	
по прочим операциям и резервам	За год 2025 г. За год 2024 г.	59 555	64 577	(60 535)	63 597	
		50 786	60 054	(51 285)	59 555	
		1 107			1 107	
		4 291	194	(3 378)	1 107	

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «КХС
РУС» за 2025 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	3
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	4
4. ИЗМЕНЕНИЯ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В РЕЗУЛЬТАТЕ ИЗМЕНЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	6
6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	7
7. ЗАПАСЫ.....	7
8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	10
10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	11
11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	11
12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	13
14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	14
15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	14
16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	15
17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	17
18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19
19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.	21

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «КХС РУС» (далее – «Общество») образовано в 2003 году и является дочерней компанией КХС ГмбХ, которая, в свою очередь, является дочерней компанией концерна Зальцгиттер АГ.

Состав участников:

- Компания КХС ГмбХ, номинальная стоимость доли участника в уставном капитале Общества составляет 3 762 000 рублей, что соответствует 99% от общей суммы уставного капитала Общества;
- Никашина Н.В., номинальная стоимость доли участника в уставном капитале Общества составляет 38 000 рублей, что соответствует 1% от общей суммы уставного капитала Общества.

Общество занимается оптовой торговлей запасными частями для оборудования для производства напитков и оборудования пищевой промышленности, оптовой торговлей оборудованием для производства напитков и оборудования пищевой промышленности, монтажом и пуско-наладкой оборудования, предоставлением услуг по сервисному обслуживанию оборудования для производства напитков и оборудования пищевой промышленности.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 121108, г. Москва, ул. Ивана Франко, д. 8.

Органы управления Обществом

Органами управления и контроля Общества являются:

- Общее собрание Участников;
- Генеральный директор.

Единоличный исполнительный орган Общества

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Никашина Н.В., который назначается по решению Общего собрания Участников сроком на 5 лет.

К компетенции исполнительного органа Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая средства по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы. Курсовая разница, связанная с расчетами с участником по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

Непрерывность деятельности

Обострение геополитической ситуации в феврале 2022 года оказало отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Данные события оказали существенное влияние на деятельность российских компаний в различных отраслях экономики.

В настоящее время наблюдается неопределенность в отношении логистической модели Общества. В связи с этим, имеются сложности в поставках оборудования, запасных частей, оказании услуг модернизации и наладки оборудования, непосредственно связанных с поставками зарубежных комплектующих.

В результате выручка Общества за 2025 год по сравнению с 2024 годом снизилась на 23% (с 367 405 тыс. руб. до 282 434 тыс. руб.). Валовая прибыль за 2024 год по сравнению с 2024 годом уменьшилась на 20% (с 227 496 тыс. руб. до 182 146 тыс. руб.). Убыток от продаж увеличился на 30% в 2025 году по сравнению с 2024 годом (с 50 133 тыс. руб. до 64 651 тыс. руб.). По результатам за 2025 год Обществом получен чистый убыток в размере 64 522 тыс. руб. (за 2024 год чистый убыток составлял 63 421 тыс. руб.). Чистые активы Общества снизились на 34% с 190 634 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. до 126 112 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Оборотные активы Общества на 31 декабря 2025 г. превышают его краткосрочные обязательства на 100 869 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 166 448 тыс. руб.).

По оценке Общества, данные факты указывают на некоторую стабилизацию состояния Общества, но все же сохраняется наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководство Общества проводит оценку возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а также реализует мероприятия, направленные на устойчивое функционирование и развитие деятельности:

- Общество активно консультируется с руководством Группы компаний, о возможностях поставок оборудования, запасных частей из других регионов.
- Общество продолжает оказывать услуги по модернизациям, монтажам и пусконаладочным работам по существующим договорам на территории Российской Федерации, а также на территории других государств, где нахождение Российских специалистов не вызывает опасений.
- Общество продолжает выполнять свои функции поставщика оборудования, а для соблюдения гарантий получения оплаты, меняет условия оплаты с покупателями, на авансовый метод.
- Общество анализирует свои денежные потоки путем анализа прогноза поступлений денежных средств и планируемых платежей.
- Общество анализирует и оптимизирует свои административно-управленческие расходы, расходы на персонал и т.п.

Руководство считает, что реализация намеченных планов, упомянутых в настоящем примечании, позволит Обществу привлечь объем заказов, необходимый для продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

4. ИЗМЕНЕНИЯ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В РЕЗУЛЬТАТЕ ИЗМЕНЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1. Вступление в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, а именно курсовые разницы, зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто).

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице:

тыс. руб.

Статья отчета о финансовых результатах	Влияние изменений в учетной политике за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2340 «Прочие доходы»	(15 349)	50 971	35 622
2350 «Прочие расходы»	15 349	(69 776)	(54 427)

В расшифровке Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства, компьютерная техника и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	5
Транспортные средства	5
Компьютерная техника	4
Прочие	6

По всем видам основных средств амортизация начислялась линейным методом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Информация об основных средствах приведена в разделе 2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства, полученные в аренду

Обществом по договору аренды № КТ/013-0308 от 01 августа 2025 г. арендуется офисное помещение на 3-м этаже здания по адресу: 121108 г. Москва, ул. И. Франко, д. 8. Площадь арендуемого помещения составляет 321,4 м², для целей расчета арендной платы и эксплуатационных расходов арендуемая площадь помещений в соответствии со стандартом ВОМА составляет 441,8 м² (пункт 2.4 договора аренды).

Стоимость арендуемых помещений не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды или актах приемки-передачи.

Основные средства, полученные в лизинг

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества отсутствуют объекты основных средств, полученные по договорам лизинга.

На 31 декабря 2025 г. за имущество, полученное по договорам лизинга, до конца действия договоров Общество выплатило за отчетный год лизинговые платежи в размере 0 тыс. руб. (в 2024 году 0 тыс. руб., в 2023 году – 150 тыс. руб.).

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*». Общество отражает в отчетности право пользования арендованными активами в разделе Основные средства.

На 31 декабря 2025 г. Общество имеет ППА.

- по договорам аренды 25 608 тыс. руб.;
- по лизинговым договорам 0 тыс. руб.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

22 февраля 2023 г. Общество выдало заём ООО «Конда-Импекс» на сумму 16 500 тыс. руб., ставка процента – 10%, срок займа – до 31 декабря 2025 г.

Данный заём был выдан с целью получения прибыли в виде процентных доходов.

10 марта 2022 г. выдан беспроцентный заём Кочергину Станиславу Геннадьевичу в размере 7 882 тыс. руб., срок займа – до 31 декабря 2025 г.

7. ЗАПАСЫ

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «*Запасы*» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «*Запасы*» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «*Запасы*», запасы признаются по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты организации на их приобретение (за исключением затрат на доставку до конечного покупателя). К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, вне зависимости от формы их предоставления;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования), что включает в себя, но не ограничиваясь этим:
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- затраты на доставку товара, сортировку, фасовку, комплектацию и разукomплектацию товаров, осуществленные при их приобретении;
- расходы на страхование товаров;
- расходы на услуги брокера;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие товары.

Затраты на доставку товара, хранение, сортировку, фасовку, комплектацию и разуконплектацию товаров, возникающие после приобретения и их отгрузки конечным покупателям, не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу.

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 «Товары» без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/01 «Запасы», при отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

В соответствии с п. 61 Положения от 29 июля 1998 г. № 34н отгруженные товары, по которым не признана выручка, оцениваются по фактической полной себестоимости, включающей в том числе затраты, связанные с их реализацией.

Общество списывает материалы, относящиеся непосредственно к заказам, на счет 20 без учета счета 10.

Ниже приведена стоимость материально-производственных запасов по состоянию на отчетные даты:

тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Незавершенное производство	45 373	8 207	11 385
Товары для перепродажи	874	3	3 929
Материалы и прочее	–	–	–
Итого запасы	46 247	8 210	15 314

Незавершенное производство

Учет затрат на оказание услуг осуществляется позаказным методом. Прямые и косвенные расходы основного производства распределяются на себестоимость отдельно формируемого заказа.

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены с учетом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов: тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	128 488	141 637	198 079
Авансы выданные	19 007	3 761	4 298
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	206	8 163	14 811
Прочая дебиторская задолженность	6 241	4 392	6 185
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков	(14 425)	(13 921)	(13 921)
Итого дебиторская задолженность	139 517	144 032	209 452

Основные дебиторы Общества: тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Покупатели и заказчики			
АБ ИнБев Эфес	41 964	9 992	4 886
ООО «Бау Форвард»	24 324	28 025	26 539
ООО ВСК	15 843	49 656	46 422
ООО «ПепсиКо Холдингс»	17 822	4 225	1 214
ООО Ачалуки	15 717	18 108	17 414
ООО «Завод Трехсосенский»	5 017	5 780	5 404
ООО «ЛАБ Индастриз»	1 192	–	–
ОАО «Томское Пиво»	1 753	–	–
ООО «Завод Святой Источник»	897	–	–
АО «Казанский жировой комбинат»	596	–	–
КХС ГмбХ	–	2 951	16 897
ООО «Объединенные Пивоварни Хейнекен» г. Санкт-Петербург	–	586	–
ООО Чеченские минеральные воды	–	1 288	315
ООО «Глобальные напитки»	–	14 706	–
КХС Машинес Нигерия	–	–	9 765
КХС Азия Пте Лтд	–	–	9 642
КХС Мануфактуринг Южная Африка	–	–	10 845
КХС Макине	–	851	6 163
КХС МидлИст ФЗЦО	–	–	7 117
КХС Китай	–	–	3 467
ДЕСМА Шумашинен	–	–	2 736
ООО «Мултон»	–	–	4 641
ООО «Чистый округ»	–	–	4 739
ООО «Кавказский Бювет»	–	–	6 435
Прочие	3 363	5 469	13 438
Итого покупатели и заказчики	128 488	141 637	198 079
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(14 425)	(13 921)	(13 921)

Итого покупатели и заказчики после вычета резерва по сомнительной дебиторской задолженности	114 063	127 716	184 158
Авансы выданные			
Филиал частной компании ООО «Бергкамп Инвестментс Москоу Б.В.»	2 520	1 823	–
ООО «Маркджет»	–	–	373
ООО «ЦАТР»	–	–	1 788
ООО «Карбон Сервис»	1 000	–	–
ООО «ПСВ-МОНТАЖ»	13 889	–	–
ООО «Абсолют Страхование»	1 319	1 313	1 287
Прочие	279	625	850
Итого авансы выданные	19 007	3 761	4 298
Расчеты по налогам и сборам	206	8 163	14 811
Прочая дебиторская задолженность	6 241	4 392	6 185
Итого дебиторская задолженность	139 517	144 032	209 452

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой был создан резерв на 31 декабря 2025 г. составила 14 425 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 13 921 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 13 921 тыс. руб.).

В 2025–2023 годах нет дебиторской задолженности, списанной за счет резерва сомнительных долгов.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Средства на расчетных счетах	28 360	61 290	3 826
Средства на валютных счетах	21 913	36 307	41 552
Итого	50 273	97 597	45 378

На 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не имело денежных средств, ограниченных в использовании.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

По строке 4119 отчета о движении денежных средств Общество отражает платежи:

тыс. руб.

	2025 год	2024 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Свернутая сумма НДС	7 802	39 979
Возврат сумм налогов на ЕНС	421	9 421
Иные поступления	1 455	52
Итого прочие поступления по текущей деятельности	9 678	49 452

По строке 4129 отчета о движении денежных средств Общество отражает платежи:

тыс. руб.

	2025 год	2024 год
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Расчеты с подотчетными лицами	27 621	34 483
Иные платежи	2 002	2 004
Итого прочие платежи по текущей деятельности	29 623	36 487

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен. Уставный капитал Общества сформирован за счет взносов КХС ГмбХ и г-жи Никашиной Н. В.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 г. составляет 3 800 тыс. руб. (31 декабря 2024 г. – 3 800 тыс. руб., 31 декабря 2023 г. – 3 800 тыс. руб.).

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;
- обязательство на годовые премии работникам, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год;
- оценочное обязательство по прочим операциям и резервам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы работника с учетом страховых взносов.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ОБЯЗАТЕЛЬСТВА)

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	28 098	9 183	4 142
Авансы полученные	34 524	5 444	45 457
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	21 836	24 131	15
По договору уступки прав требования	23 791	27 410	25 624
Прочая кредиторская задолженность	–	–	–
Задолженность перед учредителями	–	–	–
Обязательство по аренде и право пользования активом	25 608	–	8 982
Итого кредиторская задолженность	133 857	66 168	84 220

Крупные кредиторы Общества:

тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
КХС ГМБХ	20 944	2 347	–
Филиал частной компании ООО «Бергкамп Инвестментс Москоу Б.В.»	–	1 307	–
ООО «Абсолют Страхование»	5 236	5 209	–
Прочие	1 918	320	4 142
Итого задолженность перед поставщиками и подрядчиками	28 098	9 183	4 142
Авансы полученные	34 524	5 444	45 457
Обязательство по аренде и право пользования активом	25 608	–	8 982
Прочие (включая НДС и прочие налоги)	88 230	51 541	25 639

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Налог на добавленную стоимость	18 368	17 587	–
Налог на имущество	63	52	–
Налог на прибыль	3 262	6 388	–
Прочие налоги и сборы	143	104	15
Итого	21 836	24 131	15

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены с учетом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выручка от продажи товаров и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Общество в отчетном периоде осуществляло следующие виды деятельности:

Наименование	2025 год	2024 год
Оптовая торговля запасными частями	5 050	450
Проведение пуско-наладочных и монтажных работ оборудования предприятий пищевой промышленности и сервисное обслуживание	170 593	253 137
Оптовая торговля оборудованием	–	4 172
Деятельность в рамках договора представительства	–	–
Выручка по прочим услугам	106 791	109 646
Итого по стр. 2110 отчета о финансовых результатах	282 434	367 405

тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость оказанных работ включает расходы, связанные с оказанием работ по монтажу, ремонту и сервису оборудования, относящиеся к работам, за исключением управленческих расходов.

Себестоимость продаж по видам расходов

Наименование	2025 год	2024 год
Себестоимость товара	2 097	4 451
Материальные расходы	1 937	9 057
Заработная плата	57 588	73 781
Командировочные расходы	22 935	33 652
Социальные платежи	13 327	16 096
Прочие расходы	2 404	2 872
Итого	100 288	139 909

тыс. руб.

Коммерческие расходы и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

В составе коммерческих расходов (строка 2210 отчета о финансовых результатах) учитываются расходы, связанные с торговыми операциями: тыс. руб.

Наименование	2025 год	2024 год
Заработная плата	80 589	94 932
Социальные платежи	16 555	18 100
Медицинское страхование	3 013	3 383
Командировочные расходы	5 576	3 314
Услуги связи	258	2 346
Участие в выставках	238	209
Аренда автотранспорта	-	558
Прочие	1 337	905
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	107 566	123 747
Наименование	2025 год	2024 год
Заработная плата	64 002	75 669
Социальные платежи	12 081	14 160

Аренда офисных помещений	-	4 599
Амортизация ППА	12 803	9 802
Услуги по ИТ	24 963	27 447
Почтовые расходы	150	113
Расходы на содержание автотранспорта	402	383
Аудиторские услуги	2 980	2 981
Консультационные расходы	110	94
Медицинское страхование	2 267	1 993
Услуги связи	4 149	1 964
Командировочные расходы	5 084	5 923
Прочие	10 240	8 754
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	139 231	153 882

Заработная плата, включенная в состав строки «Коммерческие расходы», включает в себя расходы на оплату труда сотрудников отдела продаж.

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

тыс. руб.

Наименование	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа основных средств и иных внеоборотных активов	-	--	-	-
Резервы по сомнительным долгам и другие резервы	-	-	1 717	-
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе:	-	20 065	15 411	-
Иные прочие доходы/расходы	24 845	6 212	18 494	54 427
Итого прочие доходы/расходы	32 261	33 693	50 971	69 776

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

тыс. руб.

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Изменения 2024 года	Сальдо 31 декабря 2024 г.	Изменения 2025 года	Сальдо 31 декабря 2025 г.
Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков и по премиям сотрудникам	50 785	8 769	59 554	4 043	63 597
Перенесенный убыток	25 247	(417)	24 830	(2 661)	22 169
Прочие временные разницы	15 893	(14 786)	1 107	924	2 031
Итого временные разницы	91 925	(6 434)	85 491	2 306	87 797
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%) [3]	-	4 275	4 275	-	-
Итого ОНА/ОНО по временным разницам [1]	18 385	2 988	21 373	576	21 949
Изменения правил налогообложения [2]	-	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах [4]	-	-	-	-	-

Итого отложенный налог на прибыль [5] = [1] + [2] + [4]	18 385	2 988	21 373	576	21 949
--	---------------	--------------	---------------	------------	---------------

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже: тыс. руб.

Показатели		За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(64 433)	(66 326)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(16 108)	(13 265)
Постоянный налоговый расход (доход), в т. ч.	[4]	16 197	14 635
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)		16 197	14 635
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	-	(4 275)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	89	(2 905)

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка выросла до 25%.

Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Основное общество

Общество контролируется компанией КХС ГмбХ, Германия, номинальная стоимость доли участника которой в уставном капитале Общества составляет 99%. Компания КХС ГмбХ, Германия, является конечным бенефициарным собственником дохода, полученного от ООО КХС РУС.

Другие связанные стороны

К связанным сторонам относятся также компании КХС ГмбХ, КХС Евразия, и другие, входящие в группу КХС. Состав связанных сторон группы КХС раскрыт на сайте www.khs.com.

Операции со связанными сторонами: тыс. руб.

Наименование	2025 год	2024 год
Основное общество		
КХС ГмбХ (договор представительства, договоры подряда, прочие услуги)	142 831	94 320
КХС ГмбХ (приобретение товаров и услуг)	(19 246)	(4 340)

Другие связанные стороны		
КХС Машинес Нигерия Лтд.	–	6 215
Десма Шумашинен ГмбХ (договор представительства, прочие услуги)	–	–
КХС Бевередж Машинари (Китай)	–	–
КХС Евразия (договор подряда)	1 196	1 055
КХС Азия Пте Лтд (договор подряда)	1 252	–
КХС Макине Сан.Тик.Лтд.Сти (договор подряда)	–	14 350
КХС МЕ ФЗКО (договор подряда)	2 460	3 024
КХС Мануфауринг Южная Африка Лтд.	–	21 506
КХС Северная и Западная Африка	–	793
Залцгитер Клекнер Верке ГмбХ	(1 335)	(434)
Итого выручка (закупка) с другими связанными сторонами	3 573	46 509
Всего выручка (закупка) по товарам, работам, услугам от связанных сторон	127 158	136 489

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Наименование	тыс. руб.		
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Основное общество			
КХС ГмбХ дебиторская задолженность	–	2 951	16 897
КХС ГмбХ (кредиторская задолженность)	(44 735)	(29 756)	(24 076)
Другие связанные стороны			
КХС Машинес Нигерия Лтд.	–	–	9 765
Десма Шумашинен ГмбХ дебиторская задолженность	–	–	2 736
КХС Бевередж Машинари (Китай) дебиторская задолженность	–	–	3 467
КХС Азия Пте Лтд дебиторская задолженность	–	–	9 642
КХС Макине Сан.Тик.Лтд.Сти дебиторская задолженность	–	851	6 163
КХС МЕ ФЗКО дебиторская задолженность	–	–	7 117
КХС Мануфауринг Южная Африка Лтд. дебиторская задолженность	–	–	10 845
Залцгитер Клекнер Верке ГмбХ (кредиторская задолженность)	(1 564)	(255)	(532)
Итого дебиторская задолженность связанных сторон	–	3 802	66 632
Итого кредиторская задолженность связанных сторон	(46 299)	(30 011)	(24 608)

В составе кредиторской задолженности КХС ГмбХ числится задолженность по договору уступки прав требования (цессии) в размере 23 791 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 27 410 тыс. руб., 31 декабря 2023 г. – 25 624 тыс. руб.).

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

В соответствии с п. 20 ПБУ 23/2011 существенные денежные потоки организации между связанными сторонами отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами. В связи с наличием значительного количества операций с указанными связанными сторонами Общества ниже раскрыты соответствующие денежные потоки.

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год			2024 год		
	Всего связанные стороны	в том числе, основное общество	в том числе, другие связанные стороны	Всего связанные стороны	в том числе, основное общество	в том числе, другие связанные стороны
Денежные потоки от текущих операций	145 592	145 592	–	204 106	140 235	63 871
Поступления	145 592	145 592	–	239 178	173 445	65 733
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	145 592	145 592	–	239 178	173 445	65 733
Платежи	–	–	–	(35 072)	(33 210)	(1 862)
в том числе: -поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	–	–	–	(35 072)	(33 210)	(1 862)
- на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	–	–	–	–	–	–

Вклады связанного лица в уставный капитал и имущество Общества

Информация о вкладах в уставный капитал и имущество Общества раскрыта в параграфе «Капитал и резервы».

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит: генерального директора, заместителей генерального директора, главного бухгалтера, руководителей отделов. В 2025 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарботная плата, бонусы, льготы) на общую сумму 74 652 тыс. руб.

(в 2024 году – 82 029 тыс. руб.), включая налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Льготы представляют оплату Обществом медицинского обслуживания.

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках.

В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и

сдерживания роста инфляционных рисков Банк России корректировал ключевую ставку с 21% до 16,% в течение 2025 года.

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

С 1 января 2024 г. был расширен перечень доходов иностранных компаний, которые подлежат налогообложению у источника выплаты в России. В частности, начиная с 2024 года в отношении дохода, полученного компанией-нерезидентом от оказания услуг в пользу российской взаимозависимой организации, применяется ставка налога на доходы у источника выплаты в размере 15%.

Продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

В 2025 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

На Общество не распространяются требования законодательства по представлению документации по МГК.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Отраслевые риски

В настоящее время потребление товаров и услуг Общества на внутреннем и внешнем рынках развиваются динамично и риски уменьшения спроса или снижения цен минимальны. Цены на приобретаемые товары приближены к мировым и риски, связанные с их увеличением, отсутствуют. В случае, возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений. Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли (как на внутреннем, так и на внешнем рынке) является дальнейшее усиление конкуренции.

Страховые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация вокруг страны на фоне межгосударственных экономических санкций и усиления негативных процессов мирового финансового кризиса, не стабильна. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность компании Общества предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность.

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранной валюте (дебиторской и кредиторской задолженностью, денежными средствами и денежными эквивалентами).

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на конец отчетного периода:

тыс. руб.

	Денежные средства	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2025 г.				
Евро (в рублях по курсу на конец периода)	21 913	128 487	(47 189)	103 211
Итого на 31 декабря 2025 г.	21 913	128 487	(47 189)	103 211
На 31 декабря 2024 г.				
Евро (в рублях по курсу на конец периода)	36 307	127 716	(35 455)	128 568
Итого на 31 декабря 2024 г.	36 307	127 716	(35 455)	128 568
На 31 декабря 2023 г.				
Евро (в рублях по курсу на конец периода)	41 552	198 080	(24 608)	215 024
Итого на 31 декабря 2023 г.	41 552	198 080	(24 608)	215 024

В течение всего 2025 года курс российского рубля по отношению к евро претерпевал значительные изменения к концу года этот показатель составил -13%, этот показатель достигал минимального значения – 17% в марте и максимального значения в +0,14% в январе 2025 года, можно предположить, что по сравнению с предыдущими годами на изменение курса могло повлиять мировое повышение цен на энергоносители, в частности нефть и газ, а также возможно и политические события вокруг России. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий, т. к. воздействие этих колебаний на деятельность компании может быть существенно в силу значительных объемов операций, привязанных к курсу иностранных валют.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как страновые.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные ведомства зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Изменение таможенного законодательства может нести риски для деятельности Общества.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует Общество, минимальны. В настоящее время Общество не вовлечено в судебные разбирательства.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор ООО «КХС РУС»

Никашина Н. В.

Главный бухгалтер ООО «КХС РУС»

Канатчиков А. Г.



26 марта 2026 г.