Пояснительная записка
к годовому бухгалтерскому балансу за 2025г.
АО «Кубаньлото»

Акционерное общество «Кубаньлото», юридический и фактический адрес: 350063, г. Краснодар, ул. Красная, дом №16, помещение 19.

Дата государственной регистрации: 10 августа 2002г.
Регистрация до 01.07.2002 при создании 17.05.1994г.
Постановление № 144-П

ОГРН: 1022301425310
ИНН: 2309020380
КПП: 230901001

Зарегистрировано в ИФНС России №3 по г. Краснодару

Реестродержателем Общества является: АО «Межрегиональный регистрационный центр»

Местонахождение: 105062, г. Москва, Подсосенский переулок, д. 26, строение 2

АО «Кубаньлото» применяло общую систему налогообложения (ОСНО).

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Основным видом деятельности Общества является распространение лотерейных билетов в своей торговой сети.

(Всероссийские государственные лотереи, проводимые на основании Распоряжения Правительства Российской Федерации, на которые имеются разрешения и распоряжения Правительства РФ, в соответствии с Законом «О лотереях» №138-ФЗ).

Эта деятельность осуществлялась обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Среднесписочная численность составила -159 чел.

Доходы от распространения лотерейных билетов (по данным бухгалтерского учета):
в 2025 году составили 142 199 тыс. рублей.
в 2024 году составили 124 459 тыс. рублей.
в 2023 году составили 120 510 тыс. рублей.

Доходы от распространения лотерейных билетов в 2025г. увеличились на 14% по сравнению с 2024г.
Причинами повлиявшие на рост доходов являются: расширение торговой сети и в связи с этим рост продаж.
Согласно закону, с июля 2015г. в РФ действуют только два вида лотерей: Всероссийская государственная лотерея и Международная.

Расходы, связанные с распространением лотерейных билетов учитываются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» и дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Расходы в 2025 году составили 152 939,0 тыс. рублей.
Расходы в 2024 году составили 90 626,0 тыс. рублей
Расходы в 2023 году составили 80 976,0 тыс. рублей.

Расходы от деятельности в 2025г. значительно увеличились: на 69% по сравнению с 2024г. Причинами повлиявшие на рост расходов являются: увеличение численности и в связи с этим увеличение расходов по заработной плате и зарплатных налогов и взносов, модернизация лотерейного оборудования на всех торговых точках.

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности — распространения лотерей составил:
в 2025 году составили (10 740,0) тыс. рублей.
в 2024 году составили 33 833,0 тыс. рублей
в 2023 году составили 39 534,0 тыс. рублей.

Прочие доходы в отчетном в 2025 году составили 4 999,0 тыс. рублей. (в т.ч. доходы от сдачи в аренду торговых киосков 460,0 тыс. руб. и восстановление резерва на отпуска 4 113,6 тыс. руб.)

в 2024 году составили 1 582 тыс. рублей. (в т.ч. доходы от сдачи в аренду торговых киосков 559,7 тыс. руб)

в 2023 году составили 2 158 тыс. рублей. (в т.ч. доходы от сдачи в аренду торговых киосков 933,3 тыс. руб)

Прочие расходы в отчетном в 2025 году составили 7 890,0 тыс. рублей.
в 2024 году составили 38 832,1 тыс. рублей.
в 2023 году составили 21 193,1 тыс. рублей.

Прибыль до налогообложения составила:
в 2025 году составили (13 631,0) тыс. рублей
в 2024 году составили (3 417,0) тыс. рублей
в 2023 году составили 20 499,0 тыс. рублей.

Финансовый результат хозяйственной деятельности составил:
в 2025 году составили (10 782,0) тыс. рублей
в 2024 году составили (8 851,0) тыс. рублей.
в 2023 году составили 16 833,0 тыс. рублей.
.

Восстановлены в составе не распределенной прибыли, в срок, невостребованные дивиденды
в 2025 году составили 64,0 тыс. рублей
в 2024 году составили 68,6 тыс. рублей.
в 2023 году составили 23,0 тыс. рублей.

Выплата дивидендов составила:
в 2025 году составили 0,0 тыс. рублей

в 2024 году составили 16 243,0 тыс. рублей.
в 2024 году составили 18 436,8 тыс. рублей.

Показатели эффективности и финансового состояния Общества тыс. руб.

(тыс. руб.)№ п/п	Показатели	2025 г.	2024г.	Отклонение
		факт	Факт	%
1	Чистые активы, тыс. руб.	21274	22737	93,6
2	Чистая прибыль, тыс. руб. (убыток)	(10 782)	(8852)	(121,8)
3	Коэффициент текущей ликвидности, %	0,63	1,06	59,4
4	Коэффициент финансовой независимости	0,2	0,3	66,7
5	Оборачиваемость дебиторской задолженности, дней	31,7	19,2	165
6	Оборачиваемость кредиторской задолженности, дней	3,69	2,7	136,67
7	Общая рентабельность продаж, % (по прибыли от продаж)	(9,6)	(2,7)	(355,5)

В 2025г. по сравнению с 2024г. финансовые показатели Общества значительно снизились.

Коэффициент текущей ликвидности – финансовый коэффициент, показывающий, какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить, мобилизовав все оборотные активы. Рекомендуемое значение коэффициента текущей ликвидности – больше 1, оптимальное – не менее 2. На 31.12.2025 данный показатель имеет значение 0,63 следовательно, у Общества вероятность погашения краткосрочных обязательств и надежность как хозяйственного партнера снизилась.

Текущие активы организации не равны ее текущим обязательствам.

Общая рентабельность продаж по итогам года составила – (9,6%).

Отрицательная рентабельность указывает на неэффективную работу бизнеса — расходы организации выше, чем прибыль от реализации лотерейных билетов. Это временное явление, по причине происходящего перестроечного процесса в организации.

Коэффициент финансовой независимости (автономии) показывает долю активов организации, которые покрываются за счет собственного капитала (обеспечиваются собственными источниками формирования). За 2025 год данный показатель составил 0,2 что свидетельствует о неустойчивом финансовом положении Общества в данный период времени.

Приобретено основных средств в течении 2025г.: на общую сумму 6 277,0 тыс. руб. в количестве 7 торгово - остановочных комплексов.

Связанные стороны: АО «Столото» в лице генерального директора Луканина В.Е., директор Попов А.А., исполнительный директор Артеменко Р.В.
В обществе в состав совета директоров входят: Луканин В.Е., Попов П.А., Роменский Р.А., Шеряй К. И., Смотров К.И.

АО «Столото» является бенефициарным владельцем АО «Кубаньлото» (с преобладающим участием 99,3% в капитале) .

В аппарат управления общества входили: директор, исполнительный директор, руководитель служб сопровождения, руководитель по продажам, главный бухгалтер.
Начисления составили по: заработной плате - 6 881,9 тыс. руб.; взносы – 1976,5 тыс. руб.

Положение об Учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями и инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 271 от 30 декабря 2019 года. С 01 октября 2024г. в Учетную политику по бухгалтерскому учету внесены значительные изменения и дополнения от 28.12.2024г., утверждена Учетная политика по налоговому учету .

Первоначальная стоимость основных средств погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением правительства РФ от 01.01.2002г. №1
Переоценка первоначальной стоимости основных средств производилась на 31.12.2021г.

В связи с вступлением в силу с 01.01.2022г. Приказа Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 « Капитальные вложения») в учетную политику внесены изменения приказом № 222 от 30.12.2021г. Последствия изменений применяются альтернативно.

Пороговое значение стоимости ОС от 100 000 руб. и выше в бухгалтерском учете.

Один раз в год в обществе, техническим персоналом общества, проводится проверка на обесценение основных средств и учет изменений балансовой стоимости вследствие обесценения .

Обесценивание ОС проведено по состоянию на 01.10.2025 г. на основании приказа №107 от 26.09.2025г.

В настоящей отчетности исправлены не существенные ошибки прошлого года, выявленные после даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке с применением ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н). При исправлении ошибки применены правила , согласно которым не существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется (п. 9 ПБУ 22/2010): • записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде с применением счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"; • путем пересчета сравнительных показателей за отчетные периоды, отраженных в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год.

Утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит исправлению и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности, даже если в

ней обнаружены ошибки (ч. 9 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 10 ПБУ 22/2010).

Основанием для внесения исправлений в бухгалтерский учет послужило приведение в соответствие разницы учтенной на счете 09 «отложенные налоговые активы», в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025г.

Дт 09 Кт 84 на сумму 239 тыс. руб. (Оценочные обязательства и резервы)

В учет внесены корректировки.

Баланс на 31.12.2025г. сформирован с учетом исправленных ошибок и ретроспективного пересчета сравнительных данных за предшествующие отчетные периоды — скорректированы остатки 2024 года .

В результате исправления существенной ошибки путем ретроспективного пересчета сравнительных данных бухгалтерской отчетности :

В Бухгалтерском балансе скорректированы показатели в столбце за 2024г.

- строка 1180 «Отложенные налоговые активы» было - 67тыс. руб., стало - 306тыс. руб.

- строка 1370 «Нераспределенная прибыль»: было- 15349 тыс. руб., стало – 15588 тыс. руб.

В Отчет о финансовых результатах внесены корректировки по суммам

- строка 2412 «Отложенного налога на прибыль организаций» было -57 тыс. руб., стало -297 тыс. руб.

- строка 2400 «Чистая прибыль (убыток) было – (9091), стало – (8851)

- строка 2410 « Налог на прибыль было - (3185) тыс. руб.; стало- (2946) тыс. руб.

- строка 2500 «Совокупный финансовый результат» было – (9091) тыс. руб.; стало – (8852) тыс. руб.

В Отчет об изменении капитала исправления внесены в

- строка 3220 «Исправление ошибок» на сумму 239 тыс. руб.

- строка 3201 « на 31.12.2024г. после корректировки» на сумму 15588 тыс. руб., было – 15349 тыс. руб. (стр. 3300)

Отложенные налоговые активы (стр.1180 Баланса)

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09	306,0		9447,5	5672	4081,5	
Основные средства	67,0		12	65	14	
Оценочные обязательства и резервы	239,0		1116,5		1355,5	
Убыток текущего периода			5607	5607		
Убытки прошлых лет			1763		1763	
Арендные обязательства			949		949	
Итого	**306,0**		**9447,5**	**5672**	**4081,5**	

Отложенные налоговые обязательства (стр.1420 Баланса)

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
77			10,0	936,0		936,0
Основные средства		9,0	9,0	712		712
Доходы будущих периодов		1,0	1,0			
Проценты по обязательствам				224		224
Итого		**10,0**	**10,0**	**936,0**		**936,0**

В связи с вступлением в силу с 01.01.2022г. Приказа Минфина России от 16.10.2018 N 208н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в учетную политику внесены изменения приказом № 222 от 30.12.2021г.

В обществе часть объектов аренды относятся к операционной аренде согласно п. 28,32 ФСБУ 25/2018 и аудиторского заключения от 19.12.2024г. на основе анализа имеющихся договоров в АО.

Имеются объекты относящиеся к финансовой аренде.

В связи с вступлением в силу с 01.01.2022г. Приказа Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" в учетную политику внесены изменения приказом № 222 от 30.12.2021г.Место хранения бумажных документов и баз данных с электронными документами – территория РФ.

Хранить документы в том формате, в котором они были составлены первоначально.

За хранение документов и документооборота, несет ответственность директор общества.

С 01.01.2024г.организация применяет ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов» согласно приказа 144 от 30.12.2023г.изменения внесены в Учетную политику.
Нематериальные активы в бухгалтерском учете полностью с амортизированы.

Переоценка первоначальной стоимости нематериальных активов не производится и общество не тестирует НМА на обесценение. Стоимостной лимит для признания объекта НМА -100 000 руб.

В связи с вступлением в силу с 01.01.2021г. Приказа Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы") в учетную политику внесены изменения приказом № 228 от 30.12.2020г.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в составе расходов единовременно, по мере отпуска в эксплуатацию.

Запасы учитываются по стоимости, равной сумме фактических расходов на их приобретение. Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. Единицей бухгалтерского учета является номенклатурный номер, для обеспечения формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также обеспечения надлежащего контроля за их наличием и движением.

При отпуске материалов и сырья в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости приобретения и заготовления запасов.

Информация о балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах в Таблице 6. Наличие и движение запасов.

Проверка запасов на обесценение не проводилась на 31.12.2025г., в виду не существенности информации, резерв под обесценение запасов не создавался. Обременения на запасы Общества отсутствуют.

Для надлежащего контроля наличия и движения материальных ценностей, переданных в эксплуатацию, Общество применяет забалансовые счета. Материальные ценности, полученные от других лиц для выполнения задач по реализации лотерейных билетов также учитываются на забалансовом счете.

Выручкой признаются доходы в виде комиссионного, агентского или иного аналогичного вознаграждения за оказание агентом, комиссионером или поверенным услуг по посредническим договорам, платежи по арендной плате арендатором, включаются в налоговую базу в том периоде когда возникли, а не когда поступила оплата. Расходы также учитываются в периоде, к которому они относятся, при этом сроки оплаты не принимаются в расчет.

Налоговый учет ведется на основе бухгалтерских регистров, сформированных в бухгалтерской программе 1-С

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу», с 01 октября 2024г., метод начисления. Раздельный учет по НДС в 2025г. не вели, в виду не существенности налогооблагаемых операций с арендаторами.

АО применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства» и создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. По состоянию на 31.12.2025г. была проведена инвентаризация расчетов и по результатам списали излишки на счет 91 на сумму 4 113,6 тыс. руб.

О рисках

В процессе хозяйственной деятельности Компания подвергается влиянию внутренних и внешних факторов: отраслевых, правовых, и прочих. В связи с этим, возникают различного рода риски, способные существенно влиять на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Существует категория рисков, наступление которых не зависит от действий Компании. Они возникают в хозяйственной жизни как результат третьих лиц, политической системы и прочее.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Судебные иски оцениваются компанией как несущественные.

В связи с широкой клиентской базой как по регионам края, так и по количеству продавцов, осуществлением постоянных процедур контроля за финансовым состоянием заказчиков и прочих дебиторов, риск неплатежей в общей структуре расчетов, не значителен.

Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, Обществом в 2025 году не совершались.

События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год: не намечено.

Общество не намечает изменение основных видов своей деятельности, намерено продолжать свою деятельность и расширяться в течении ближайших 12 мес. На 2026г. заключены договора с поставщиками услуг, пролонгирован договор с поставщиком лотерейных билетов АО «ТК «Центр», планируется внедрение экстренных мер по выравниванию финансового положения Общества и выводу организации из убыточного в прибыльное предприятие.

26.03.2026г.

Директор А.А. Попов