

ООО «Кубанская винная компания»

ИНН 2352040175 КПП235201001

Юридический адрес: 353540, Краснодарский край,
Темрюкский район, п.Сенной, ул. Мира 1/3

Фактический адрес производства: 353540, Краснодарский край,
Темрюкский район, п.Сенной, ул. Мира 1/3

Тел/факс: 8 (86148) 38-3-07, тел: 8 (86148) 38-9-10

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, подготовленная в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации с учётом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», введенным Приказом Минфина от 04.10.2023 № 157Н и состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общие сведения

Организация зарегистрирована 24.11.2006г.

ОГРН 1062352024591;

ИНН 2352040175; КПП 235201001.

Юридический адрес: 353540, Краснодарский край, Темрюкский район, пос. Сенной, ул. Мира, дом 1, корпус 3;

Фактический адрес нахождения: 53540, Краснодарский край, Темрюкский район, пос. Сенной, ул. Мира, дом 1, корпус 3;

Основной вид деятельности организации: - производство вина из винограда, ОКВЭД - 11.02;

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 96 чел.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Связанными сторонами Общества являются: Амиршин Игорь Хабибянович и Дзкуя Эмиль Фазлыбеевич – собственники.

Хатхоху Адам Махмудович - директор.

Операции со связанными сторонами в 2025 году отсутствовали.

Бенефициарным владельцем Общества является учредитель Амиршин Игорь Хабибянович, владеющий долей предприятия равной 90%.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «КВК» утверждена приказом генерального директора.

Бухгалтерский учет в 2025 году проводился с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

Бухгалтерский учет в 2025 году проводился с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: «Предприятие» 8.3.

Организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь первоначальной стоимостью за единицу менее 100 000 рублей за исключением технологического оборудования, которое подлежит регистрации в РАР.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина РФ от 25 августа 2021 года N 07-01-09/68312).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом существенности раскрывается только информация о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода (Основание: п.23 и п.4 ФСБУ 26/2020)

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся: офисная бумага; канцелярские принадлежности; картриджи для принтера. (Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019).

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

3. Критерии существенности

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Существенной признавать сумму, отношение которой к итогу строки баланса за отчетный период составляет 5% и более.

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С: Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

- Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- В автоматически сформированных формах отчетности приведены пустые Приложения (9. «Обеспечения обязательств», 11. «Государственная помощь»), которые Обществом не применяются. Данное решение обусловлено тем, что удаление утвержденных форм из отчетности могло бы быть истолковано пользователями как отсутствие полного комплекта отчетных форм.

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2024 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства отражаются, как долгосрочные.

Финансовые вложения классифицируются, как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы, как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и получение дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость.

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользования активом, чистой стоимости инвестиции в аренду, затраты на создание и приобретение нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в составе незавершенного строительства. вне зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже одного раза в год.

Последствия изменения учетной политики в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в связи с изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса.

6. Запасы

Учет запасов, включая материалы и товары, ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

В отношении материалов, предназначенных для управленческих нужд, организация применяет ФСБУ 5/2019, а именно:

- материалы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются на счете 10 «Материалы»,
- стоимость материалов, предназначенных для управленческих нужд, признается расходом по мере передачи их в производство (эксплуатацию).

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

При продаже (отпуске) товаров их оценка производится Обществом по фактической себестоимости.

Учет готовой продукции ведется по счету 43 «Готовая продукция». При выбытии готовой продукции запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Резерв под обесценение запасов не создается.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

7. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Общество не формирует резервный капитал.

8. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов.

9. Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2025 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников и резерв по сомнительным долгам.

Резерв под снижение стоимости МПЗ и товаров в 2024 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Резерв под снижение стоимости ОС в 2023 году в организации не создавался, так как ОС не имеют признаков обесценивания.

10. Признание доходов

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

11. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) (п. 18 ПБУ 10/99).

В состав себестоимости продаж включается покупная стоимость проданных товаров, реализованной готовой продукции.

Расходы на продажу товаров отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» и в конце месяца полностью списываются с кредита счета 44 в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.7 «Коммерческие расходы».

Управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца полностью списываются с кредита счета 26 в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

12. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2025 год	2024 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	21212	18410
1.1	в том числе:		
1.2	облагаемая по ставке 20% - 30595 тыс. руб.		
	облагаемая по ставке 25% - 20852 тыс. руб.		
2	Налог на прибыль организации	(5213)	(5002)
3	Налог на прибыль прошлых лет	(1117)	
	Расходы, уменьшающие начисленную прибыль – пени штрафы по налогам		(2513)

13. Выручка от основной деятельности

Прочие доходы организации сформированы по видам в соответствии с ПБУ 9/99. При этом прочие доходы, которые в соответствии с пунктом 18.1 ПБУ 9/99 составляют пять и более процентов от общей суммы доходов, не раскрываются обособленно в соответствии с правом, предоставленным пунктом 22 ПБУ 9/99.

14. Себестоимость обычных видов деятельности

Наименование видов расходов	2025 год	2024 год
Себестоимость проданных товаров	636158	716358
Себестоимость покупных ТМЦ	716	888
Расходы по предоставлению активов в аренду	16	16

15. Прочие доходы и расходы (стр. 2340, 2350 Отчёта о финансовых результатах)

Наименование видов прочих доходов и расходов	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация прочих ТМЦ	773	716	1025	3941
Реализация ОС	892	1	725	
От сдачи имущества в аренду	530	16	622	16
Доходы от оприходования ТМЦ	1170		739	
Оценочные обязательства	39		64	
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	505	117	575	792
Доходы, расходы прошлых лет	300	933	10035	36
Списание задолженности просроч.	105		3027	52300

Наименование видов прочих	2025 год		2024 год	
Возмещение акциза по винограду	3747		6406	
Госпошлина		1720		1528
Услуги банков		1072		1225
Непроизводственные расходы		1330		18189
Создание резерва по сомнительным долгам		65071		18973
Штрафы по договорам		9138		6818
Компенсации по решению суда		1522		
Прочее списание ТМЦ при инвентаризации		12922		
Итого прочие доходы/расходы	8061	94558	23218	103818

Доходы и расходы, связанные с начислением и восстановлением резерва по сомнительным долгам, представлены свернуто

16. Сообщение о непрерывности деятельности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

В 2025 году деятельность Обществом не прекращались.

Величина чистой прибыли Общества составляет на 31.12.2025г. 14882 тыс. руб., что на 3987 тыс. руб. больше, чем на 31.12.2024г. В настоящий момент для повышения прибыли Общество развивает производство новых видов продукции и увеличивает активную клиентскую базу. Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года намного выше величины его уставного капитала.

У руководства и собственников Общества отсутствуют планы по прекращению (в какой бы то ни было форме) либо существенному сокращению объемов его деятельности в период с даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности по 31 декабря 2026 года включительно и за ее пределами.

17. События после отчетной даты

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

Общество не расценивает данные события в качестве корректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия, которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

18. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

19. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

20. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии приказом Минфина от 13.01.2023 № 4н, п. 1 ФСБУ 28/2023, информационное сообщение Минфина от 12.04.2023 № ИС-учет-44.

По результатам инвентаризации, проведенной на основании Приказа №95-П от 27.10.2025г. в период с 01 ноября по 25 декабря 2025 года, излишек и недостачи не выявлено. Результаты инвентаризации утверждены Приказом №110 от.29.12.2025г.

21. Информация о рисках

Руководство Общества проводит работу оптимизации величины рисков в соответствии с интересами Общества.

Инфляционный риск

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.

Основной риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор

Хатхоху А.М.

27 марта 2026 года

