

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ЧИСТЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА	3
3.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
4.	ИЗМЕНЕНИЕ СТРАВНИТЕЛЬНЫХ ОКАЗАТЕЛЕЙ	17
5.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	19
6.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	19
7.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	20
8.	ЗАПАСЫ	21
9.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
10.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	21
11.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	22
12.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	23
13.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	24
14.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	26
15.	АРЕНДА	26
16.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	26
17.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	28
18.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	28
19.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	30
20.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	31
21.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	31
22.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	33
23.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	36
24.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	41
25.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025	48

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

Организация:
Идентификационный номер налогоплательщика
Форма собственности:
Единицы измерения: тыс. руб.

по ОКПО

63231717

ИНН 2368000347

по ОКФС

34

по ОКЕИ

384

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КУБАНЬ-ТИ»** (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках. Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Кубань-Ти» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 352631, Россия, Краснодарский край, г. Белореченск, ул. Бригадная, 1Б.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- купажирование и расфасовка чая;
- производство консервной продукции;
- предоставление услуг открытого склада временного хранения товаров, поступающих по импорту;
- оптовая торговля покупными товарами.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 611 человек (в 2024 году: 677 человек).

Исполнительным органом Общества является генеральный директор Балаев Кадир Мамед-Оглы .

Данные о бенефициарных владельцах по состоянию на 31.12.2025 г. приведены в таблице ниже:

Физические лица, являющиеся собственниками организации последнего уровня	
Оффшорная компания свободной зоны Джебель-Али «Anatolia Holding Company Limited»	Зейнаб Коньяр

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 31 марта 2026 г.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием участников, срок утверждения еще не определен.

В 2025 году в учредительные документы Общества были внесены изменения в части состава участников Общества: ООО «АРАС ЛТД», владеющее 20% доли в уставном капитале ООО «Кубань-Ти» продало свою долю гражданину Турецкой республики Хаджи Арасу. Изменения зарегистрированы налоговым органом 27 июня 2025 года.

2. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025 г. оборотные активы общества превышают краткосрочные обязательства на 398 206 тыс. руб. За 2025 год чистая прибыль Общества составила 1 781 790 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 г. разница между чистыми активами и уставным капиталом Общества имеет положительное значение и составляет 3 069 844 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г. положительное значение – 1 288 054 тыс. руб.

Уставный капитал Общества составляет 1 165 047 тыс. руб.

Признанное отложенное налоговое обязательство по состоянию на 31 декабря 2025 г. в сумме 35 067 тыс. руб., образовалось, главным образом, в результате отражения разниц по основным средствам, курсовым разницам и оценочным обязательствам и резервам.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет способно продолжать свою деятельность непрерывно и сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерва под обесценение запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов и основных средств;
- индикаторы обесценения активов и основные предпосылки тестирования основных средств на обесценение;
- сроки аренды и ставка дисконтирования для расчета арендных обязательств;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату.

Капитальные вложения

В соответствии с п.9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые

намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникших в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество установило лимит стоимости списания активов для основных средств в сумме 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования (СПИ) активов:

Группы основных средств	Сроки полезного использования, лет
Здания и сооружения	2-40
Машины и оборудование	1-25
Производственный инвентарь и хозяйственные принадлежности	2-12
Автотранспортные средства	2-11

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, при оценке ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости Общество учитывает порядок использования основных средств (повышенная сменность, агрессивная среда и т.д.), оценку технического состоянию основных средств, планы по замене и прочие обстоятельства.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Инвестиционная недвижимость

Объекты, включенные в группу инвестиционной недвижимости, оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Нематериальные активы (НМА)

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Условия признания нематериальных активов

Нематериальным активом признается объект, характеризующийся одновременно следующими признаками:

не имеет материально-вещественной формы;

предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;

может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

первоначальная стоимость объекта больше 100 тыс. рублей.

Если стоимость НМА не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов может признаваться также сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, мультимедийный продукт).

Оценка при принятии НМА к бухгалтерскому учету

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Первоначальная стоимость и сумма накопленной амортизации НМА не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022.

Переоценка и проверка на обесценение НМА

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА.

Элементы амортизации объектов нематериальных активов ежегодно проверяются Обществом на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

Определение срока полезного использования НМА

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования;
- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Способ начисления амортизации НМА

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. При определении сумм амортизационных начислений используется линейный способ.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете

объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования, лет
рекламные видеоролики	3

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. Права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- транспортные средства – на срок действия договора аренды;
- земельные участки – на срок действия договоров аренды.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 Баланса «Прочие обязательства».

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе прочих доходов в том периоде, в котором она была получена.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» в редакции 2014 года.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования

актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Общество определяет сумму ценности использования, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции. При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода) и отражена в составе статей капитала в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасами для целей бухгалтерского учета считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами являются (п. 3 ФСБУ 5/2019):

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, если они используются в течение периода не более 12 месяцев;

- готовая продукция, предназначенная для продажи;
- товары для перепродажи;
- готовая продукция, товары, переданные покупателям до момента признания выручки от их продажи;
- незавершенное производство, включая затраты на выполнение работ, оказание услуг до момента признания выручки;
- полуфабрикаты собственного производства, если ведется их обособленный учет.

К запасам не относятся сырье, материалы, комплектующие, запчасти и другие аналогичные объекты, предназначенные для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов (пп. «а» п. 3 ФСБУ 5/2019).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, канцелярские принадлежности, картриджи, блокноты, ежедневники, календари и т.п. (основание: п. 2 ФСБУ 5/2019).

Приобретенные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы (ТЗР));
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней взвешенной оценке. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

Готовая продукция принимается к учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость готовой продукции не включаются:

- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- управленческие расходы;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- коммерческие расходы;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

В соответствии с п. 45 р. V ФСБУ 5/2019 на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки 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. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

В составе специальной одежды учитываются: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды), средства индивидуальной защиты.

Документальное оформление хозяйственных операций со спецодеждой осуществляется посредством применения унифицированных форм первичных учетных документов.

Стоимость специальной одежды списывается на затраты сразу в момент передачи в эксплуатацию.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации - Общества с ограниченной ответственностью, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации – Акционерного общества, признается сумма фактических затрат, связанных с покупкой акций Акционерного общества (включая НДС, стоимость консультационных и прочих услуг).

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением

финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в том числе:	2 074 294	2 043 862	16 224
Вклад в уставный капитал ООО «Кубань Продукт» (49% доли)	12 324	12 324	12 324
Вклад в уставный капитал ООО «БЕЛТЕКС»(100% доли)	40 532	10 100	100
Вклад в уставный капитал ООО «АСТОР» (75% доли)	3 750	3 750	3 750
Вступительный взнос в некоммерческую организацию «Союз Консервы Кубани»	50	50	50
Вклад в уставный капитал АО «Красногорсклексредства» (Покупка 100% акций АО))	2 017 638	2 017 638	-
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в том числе:	15 165	15 165	25 066
Займ по Договору денежного займа с процентами № 01/11 от 01.12.15 г.	15 165	15 165	20 166
Договор краткосрочного займа с ООО "Кубань Экспорт"	-	-	4 900

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

На конец каждого отчетного периода осуществляется оценка дебиторской задолженности. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

Резерв создается при наличии следующих обстоятельств:

- а) нарушены сроки исполнения обязательства должником;
- б) отсутствует обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным;

- в) у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;
- г) в отношении должника возбуждена процедура банкротства;
- д) удержание имущества должника невозможно.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся на последнее число отчетного периода.

Резервы по сомнительным долгам создаются в размере 100% суммы задолженности, признанной сомнительной.

Если, до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Общество отражает беспроцентные займы выданные в составе дебиторской задолженности, т.к. они не отвечают требованиям ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» для признания в качестве финансовых вложений.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходы Общества подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Себестоимость проданной продукции включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг по ремонту оборудования, относящиеся к проданной продукции и оказанным услугам, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Порядок признания управленческих расходов: признаются расходами в полном объеме в периоде их возникновения.

Порядок признания коммерческих расходов: признаются расходами в полном объеме в периоде их возникновения.

Порядок признания общепроизводственных расходов: признаются расходами в полном объеме в периоде их возникновения и в конце месяца распределяются на производство конкретного вида продукции пропорционально стоимости материалов и суммы оплаты труда.

В состав косвенных расходов включаются затраты, которые непосредственно не связаны с производством продукции, но необходимы для деятельности организации в целом: административно-управленческие расходы (распределяются на управленческие расходы) и расходы на продажу (распределяются на коммерческие расходы). К таким расходам относят: заработную плату управленческого состава, общехозяйственного персонала, амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и прочие.

Банковские расходы, включая расходы по расчетно-кассовому обслуживанию, признаются в полной сумме и отражаются в составе прочих расходов отчета о финансовых результатах.

Расходы по налогу на имущество организацией отражаются в составе управленческих расходов отчета о финансовых результатах.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода, результатами инвентаризаций) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее – «расходы по займам»), являются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору).

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

У Общества отсутствовали денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается развернуто.

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по

официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции, а так же на отчетную дату.

Если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

Наименование валюты	Официальный курс на 31 декабря 2025 г.	Официальный курс на 31 декабря 2024 г.	Официальный курс на 31 декабря 2023 г.
Доллар США	77,4466	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике на 2025 год.

Описание изменений учетной политики, а также их влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность представлены в разделе 3 «Изменение сравнительных показателей».

Общество не планирует внесение изменений в учетную политику на 2026 год.

4. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики

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

1. Вступлением 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:

- 1) долгосрочные безвозмездно выданные займы переклассифицированы из строки 1230 «Дебиторская задолженность» в состав строки 1190 «Прочие внеоборотные активы»;
- 2) дебиторская задолженность покупателей со сроком погашения более одного года переклассифицирована из строки 1230 «Дебиторская задолженность» в состав строки 1190 «Прочие внеоборотные активы»;
- 3) показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто). Зачтены следующие показатели доходов и расходов:
 - курсовые разницы;
 - доходы и расходы от выбытия (продажи) основных средств;
 - доходы и расходы от реализации прочего имущества;
 - доходы (излишки) и расходы (недостачи), полученные по результатам проведенных инвентаризаций;
 - доходы и расходы по Агентскому договору на оплату коммунальных услуг.

В результате пересчета в соответствии с указанным выше методом учета величина остатков *указать счета бухгалтерского учета, которые были изменены* на 31 декабря 2024 и 2023 гг. составила (пример):

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
1190 «Прочие внеоборотные активы»	Переквалифицировано из краткосрочной в долгосрочную дебиторскую задолженность.	38 500	11 350	39 850	335 003	36 047	371 050
1100 Итого по разделу I	[1], [2]	38 500	3 743 721	3 782 221	335 003	1 549 668	1 884 671
1230 Дебиторская задолженность	Переквалифицировано из краткосрочной в долгосрочную дебиторскую задолженность	(38 500)	5 541 130	5 502 630	(335 003)	5 520 939	5 185 936
1200 Итого по разделу II		(38 500)	5 541 130	5 502 630	(335 003)	5 520 939	5 185 936
1600 Баланс		-	9 284 851	9 284 851	-	7 070 607	7 070 607

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

Статья отчета о финансовых результатах	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2340 «Прочие доходы»	Зачтены показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни	669 186	703 887	34 701
2350 «Прочие расходы»	показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или	(669 186)	(1 234 156)	(564 970)

	несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни.			
Прибыль (убыток) до налогообложения	-	-	(565 680)	(565 680)

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

Общество не вносило других изменений в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2025 году Обществом понесены затраты на приобретение нематериальных активов – рекламного видеоролика с рекламой чая торговой марки «МАРЬЯМ» в размере 925 тыс.руб. Рекламный видеоролик демонстрируется на ТВ, региональных и федеральных каналах.

В 2024 году Общество не создавало нематериальных активов

В 2023 году Обществом понесены затраты на приобретение нематериальных активов (товарных знаков) в размере 569 тыс. руб.

Незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов в 2025 году нет.

6. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в 19 Пояснений ниже.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений представлены в п 11 Пояснений ниже и Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Земельные участки	21 530	21 530	21 530

В 2025 году Общество понесло затраты, связанные с модернизацией производства, общую сумму 25 505 тыс. руб. (в 2024 году: 8 164 тыс. руб.).

Информация об ином использовании объектов основных средств, в том числе:

- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных

средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации;

- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование;
- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге представлена в п. 13 Пояснений и Таблице 4.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В состав основных средств включены объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря:

Объект (группа) основных средств	Стоимость объектов основных средств (балансовая стоимость объектов, учитываемых по счету 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы»), тыс. руб.		
	2025 год	2024 год	2023 год
Здание – складской комплекс с АБК в г. Казань	15 765	16 233	16 909
Здание склада в г. Казань, 2-й модуль, разм. 24,6*39 м. Начало строительства – 2018 год	13 329	13 864	14 399
Здание производственной проходной №2	4 809	4 955	4656
Итого	33 903	39 450	35 964

В 2025 году автотранспортные средства, полученные по Договорам лизинга и учитываемые в бухгалтерском учете как Право пользования активом, в связи с исполнением обязательств по Договорам лизинга, перешли в собственность Общества. Первоначальная стоимость автотранспортных средств в размере 9 267 тыс.руб. и начисленный износ в размере 1 772 тыс.руб. включены в группу «Автотранспортные средства» и отражены в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в таблице 4.1. в графе «поступило» и в таблице 4.2 в графе «списано».

Операции с Правами пользования активом (группа автотранспортные средства) в 2025 году

На начало года		Поступило	Возврат арендодателю в связи с истечением срока действия договора аренды		Переход предмета лизинга в собственность компании		На конец года	
Первоначальная стоимость	Амортизация		Первоначальная стоимость	Амортизация	Первоначальная стоимость	амортизация	Первоначальная стоимость	амортизация
26 428	(10 706)	-	4 814	2 798	9 267	1 772	12 347	10 763

Информация о наличии и движении ППА в отчетном периоде представлена в Таблице 4.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На 31 декабря 2025 г. не выявлено признаков обесценения основных средств.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Финансовые вложения включают в себя приобретение 49% долей в уставном капитале ООО «Кубань Продукт», 100% доли в уставном капитале ООО «Белтекс», 75% доли в уставном капитале ООО «АСТОР», владение 100% акций АО «Красногорсклесредства» по состоянию на 31 декабря 2025 г.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений в уставные капиталы дочерних компаний составила:

Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Вклад в уставный капитал ООО «Кубань Продукт»			12 324

(49% доли)	12 324	12 324	
Вклад в уставный капитал ООО «БЕЛТЕКС»(100% доли)	40 532	10 100	100
Вклад в уставный капитал ООО «АСТОР» (75% доли)	3 750	3 750	3 750
Вступительный взнос в некоммерческую организацию «Союз Консервы Кубани»	50	50	50
Вклад в уставный капитал АО «Красногорсклексредства» (Владение 100% акций АО»)	2 017 638	2 017 638	-
Итого:	2 074 294	2 043 862	16 224

Покупка 75% доли в уставном капитале ООО «БЕЛТЕКС».

12 мая 2025 года между ООО «Кубань-Ти» (Покупатель) Арас Февзиханом (**Продавец**), заключен Договор купли-продажи доли в уставном капитале ООО «БЕЛТЕКС». В соответствии с Договором ООО «Кубань-Ти» приобрело 75% доли в УК ООО «БЕЛТЕКС», принадлежащей гр. Арас Февзихану. Стоимость доли 30 300 000 (Тридцать миллионов триста тысяч) рублей. Доля ООО «Кубань-Ти» в уставном капитале ООО «БЕЛТЕКС» составила 100% .

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. предоставленные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
Балаев Кадир Мамед-Оглы	15 165	–	30.06.2026 г.	3,0%	–
Итого предоставленные займы	15 165	–	–	–	–

По состоянию на 31 декабря 2024 г. предоставленные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
Балаев Кадир Мамед-Оглы	15 165	–	30.06.2026 г.	3,0%	–
Итого предоставленные займы	15 165	–	–	–	–

8. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. был отражен резерв под обесценение запасов в сумме 16 084 тыс. руб. в связи с превышением себестоимости товаров и готовой продукции над чистой стоимостью продажи запасов (31 декабря 2024 г.: 17 046 тыс.руб.: 31 декабря 2023 г.: 10 964 тыс. руб.,).

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов описаны в п. 9 Примечаний к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствовали запасы, переданные в залог.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2025 год	2024 год	2023 год
Российские рубли	1 997 787	2 176 910	1 495 942
Доллары США	19 048	41 898	6 168
Итого	2 016 835	2 218 808	1 502 110

	2025 год	2024 год	2023 год
Просроченная дебиторская задолженность	539 426	482 905	454 069

Дебиторская задолженность, не связанная с обычным операционным циклом отражена в составе прочих внеоборотных активов. Величина долгосрочной дебиторской задолженности раскрыта в п. 11 Примечаний и Таблице 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 7.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	12 447	26 607	105 418
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	39 445	3 398	9 069
Денежные средства на депозитных счетах в рублях в банках (срок депозита до одного месяца)	32 236	11 600	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	84 128	41 605	114 487
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	84 128	41 605	114 487

По состоянию на 31 декабря 2025 г. открытые Обществу кредитные линии загружены полностью.

Кредитором установлены следующие ограничения по использованию таких кредитных ресурсов:

Не допускается использование кредитных средств на следующие цели:

- погашение заемных обязательств перед другим кредитными организациями;
- погашение обязательств других заемщиков перед банком;
- погашение своих обязательств по кредитным соглашениям, заключенным с банком;
- погашение займов, предоставленных другими организациями;
- предоставление займов третьим лицам;
- пополнение банковских счетов в других кредитных организациях;
- размещение средств на депозитах в других банках;
- осуществление вложений в уставные капиталы других лиц;
- приобретение и (или) погашение векселей;

- приобретение и (или) погашение эмиссионных ценных бумаг.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

В 2025 году Общество направило на инновацию и модернизацию производства 40 606 тыс. руб. (в 2024 году: 583 343 тыс. руб.). Источники средств на инновацию и модернизацию – средства, полученные от основного вида деятельности.

11. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Прочие внеоборотные активы

Виды активов	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	11 178	-	11 350	-	36 047	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) (см. п. Ошибка! Источник ссылки не найден. Пояснений)	62 028	-	11 120	-	180 823	-
Беспроцентные займы выданные со сроком погашения более 12 месяцев	128 180	-	38 500	-	154 180	-
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	-	259	-	251	-	1 253
Страхование гражданской ответственности владельцев а/м	-	372	-	479	-	370
Страхование имущества предприятия	-	860	-	81	-	1 253
Лицензии, сертификаты, разрешения, пр.	-	165	-	240	-	370
Итого	201 386	1 656	60 970	1 051	371 050	1 993

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), расходы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев с момента их признания, включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

Расшифровка движения оборотных активов представлена ниже.

Расходы на приобретение	Остаток на 31 декабря 2023 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2024 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2025 г.
Права пользования:	1 253	515	(1 518)	251	661	(653)	259
Программные продукты	1 253	515	(1 518)	251	661	(653)	259
Страхование гражданской ответственности владельцев а/м	370	958	(849)	479	487	(594)	372
Лицензии, сертификаты, разрешения, пр.	370	-	(130)	240	-	(75)	165

Расходы на приобретение	Остаток на 31 декабря 2023 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2024 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2025 г.
Страхование имущества предприятия		1 254	(1 073)	81	4 207	(3428)	860
Итого	1 993	2 727	(3 669)	1 051	5 355	(4 750)	1 656

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2025 г.	1 165 047
На 31 декабря 2024 г.	1 165 047
На 31 декабря 2023 г.	1 165 047

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. уставный капитал Общества был полностью оплачен. Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников.

Участники Общества	На 31 декабря 2025 г., доля, %	На 31 декабря 2024 г., доля, %	На 31 декабря 2023 г., доля, %
Anatolia Holdings Limited Co.	70%	70%	70%
Aras Ltd. Co	-	20%	20%
Арас Хаджи	20%	-	-
Балаев Кадир Мамед-Оглы	10%	10%	10%
Всего	100%	100%	100%

В 2025 году и в 2024 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2025 год		2024 год		2023 год	
	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства
Прочие займы	1 516 870		1 758 112	753 133		1 795 993
Кредиты банков	-	788 257	-	844 702		1 363 726
Итого заемные средства	1 516 870	788 257	1 758 112	1 597 835		3 159 719

На 31.12.2025 г. существует задолженность по начисленным процентам по Договору займа №21-25 от 16.12.2025 г. с АО «Красногорсклексредства» - 38 тыс.руб.;

Сумма невыплаченных процентов отражена в отчетности составе краткосрочной кредиторской задолженности.

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в расходы, в 2025 году составила 121 995 тыс. руб., а в 2024 году – 257 337 тыс. руб.

Дополнительные данные раскрываются в табличных пояснениях 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности	Остаток задолженности	Годовая	Срок оконча-	Предоставленные
--------------	-----------------------	-----------------------	---------	--------------	-----------------

	по заемным средствам на 31 декабря 2025 г. тыс. руб.	по заемным средствам на 31 декабря 2025 г., в валюте договора с указанием валюты	процентная ставка, %	тального погашения по договору	обеспечения (вид и сумма)
Кредиты					
ПАО РОСБАНК	269 478	269 478 тыс. руб.	19-19,45%	06.07.2026 г.- 21.09.2026 г.	-
АЛЬФА-БАНК АО	269 985	269 985 тыс. руб.	19-19,45%	05.06.2026 г. – 05.08.2026 г.	Производственное оборудование на сумму 382 078 тыс.руб.
АО РОСЭКСИМБАНК	198 794	198 794 тыс.руб.	17,1 -17,6%	11.03.2026 г.- 12.04.2026 г.	-
Итого кредиты	738 257				-
Займы					
АО "КРАСНОГОРСКИЕ СПЕЦИАЛЬНЫЕ СРЕДСТВА"	50 000	50 000 тыс.руб.	2%	12.01.2026	-
Итого займы	50 000				
Итого заемные средства	788 257				

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2024 г. тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2024 г., в валюте договора с указанием валюты	Годовая процентная ставка, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты					
ПАО РОСБАНК	150 000	150 000 тыс. руб.	24,3	04.07.2025 г.- 17.07.2025	-
АЛЬФА-БАНК АО	407 702	407 702 тыс. руб.	23,58-23,75%	27.01.2025 г.- 21.07.2025 г.	Производственное оборудование на сумму 317 735 тыс.руб.
ПАО Банк ВТБ	287 000	287 000 тыс.руб.	23,9%	31.05.2025- 31.07.2025	-
Итого кредиты	844 702				-
Займы					
АО "КРАСНОГОРСКИЕ СПЕЦИАЛЬНЫЕ СРЕДСТВА"	350 000	350 000 тыс.руб.	2%	14.05.2025	-
ООО «АРАС ЛТД», Азербайджан	386 383	3 800 тыс.долл. США	-	31.12.2025	
ООО «Кубань Экспорт»	16 750	16 750 тыс.руб.	16,5%	31.01.2025	
Итого займы	753 133				
Итого заемные средства	1 597 835				

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г. тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., в валюте договора с указанием валюты	Годовая процентная ставка, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты					
ПАО РОСБАНК	220 000	220 000 тыс. руб.	9,25-17,75%	07.07.2024 г.; 18.07.2024; 19.07.2024	-
АЛЬФА-БАНК АО	146 619	146 619 тыс. руб.	9,85-18,6%	26.06.2024 г.- 27.03.2025 г.	-
АО РОСЭКСИМБАНК	997 107	997 106 тыс.руб.	3%	27.12.2024	Оборудование на сумму 91 557
Итого кредиты	1 363 726	1 363 726 тыс. руб.			-
Займы					
ООО «Кубань Продукт»	21 000	21 000 тыс.руб.			
ООО «АРАС ЛТД», Азербайджан	357 753	4 000 тыс.долл.США			
Анатолия Холдинг Компани Лимитед ОАЭ	1 416 240	15 791 тыс.долл.США			
Итого займы	1 795 993	19 791 тыс.долл.США			
Итого заемные средства	3 159 719				

Балансовая стоимость краткосрочных заемных средств выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2025 год	2024 год	2023 год
Российские рубли	788 257	1 211 452	1 363 726

Доллары США		386 383	1 795 993
Итого	788 257	1 597 835	3 159 719

Долгосрочные заемные обязательства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2025 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Прочие займы					
Анатолия Холдинг Компани Лимитед ОАЭ	391 133	5 000 тыс. долл. США		До 31.12.2027	
Анатолия Холдинг Компани Лимитед ОАЭ	828 476	10 591 тыс. долл. США	–	До 31.12.2027 г.	–
Арас Хаджи, гражданин Турции	297 261	3 800 тыс. долл. США		До 31.12.2028 г.	–
Итого займы	1 516 870	19 391 тыс. долл. США			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2024 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Прочие займы					–
Анатолия Холдинг Компани Лимитед ОАЭ	508 397	5 000 тыс. долл. США	–	До 31.12.2027 г.	–
Анатолия Холдинг Компани Лимитед ОАЭ	1 097 195	10 791 тыс. долл. США	–	До 31.12.2027 г.	–
ООО «АРАС ЛТД»	152 520	1 500 тыс. долл. США		До 31.12.2027 г.	–
Итого займы	1 758 112	17 291 тыс. долл. США			

На 31 декабря 2023 г. долгосрочных заемных обязательств нет.

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2025 год	2024 год	2023 год
Российские рубли	–	–	–
Доллары США	1 516 870	1 758 112	
Итого	1 516 870	1 758 112	

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество ежегодно перед составлением бухгалтерской финансовой отчетности производит пересмотр имеющихся оценочных обязательств. По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество начисляло только резерв по неиспользованным отпускам. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков в 2025 году не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Неиспользованные отпуска
31 декабря 2024 г.	41 838
Признано в отчетном периоде	75 884
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(55 409)
31 декабря 2024 г.	62 313
Признано в отчетном периоде	79 166

	Неиспользованные отпуска
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(63 596)
31 декабря 2024 г.	77 883

15. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды земельных участков, транспортных средств, которые оно использует в своей деятельности и сдает в субаренду (транспортные средства). Срок аренды земельных участков составляет от 5 до 36 лет, а срок аренды транспортных средств и прочего оборудования составляет 5 лет.

В 2025 году Обществом не заключались договоры аренды.

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях (в 2024, 2023, 2022 гг) включены в фактическую стоимость права пользования активом и отражены в составе строки «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

- расходы по процентам по арендным платежам, начисленным в 2025 году раскрыты в п. 18 Пояснений.

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам представляется в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда она связана с обычным операционным циклом независимо от срока погашения, и у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения кредиторской задолженности не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по начисленным, но неоплаченным процентам, составила:

Задолженность по процентам	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
По кредитам	-	-	-
По займам	38	6 581	-
Итого	38	6 581	

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2025 год	2024 год	2023 год
Российские рубли	298 707	368 334	337 175
Доллары США	947 450	1 370 604	300 425
Евро	61 698	74 668	18 665
Итого	1 307 855	1 813 606	656 265

Просроченной кредиторской задолженности компания не имеет.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2025 год	2024 год	2023 год
Страховые взносы – всего	15 100	15 296	22 521
В том числе:			
- Фонд социального страхования	-	-	-
- Пенсионный фонд	-	-	-
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	-	-
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	222	219	170
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15 322	15 296	22 521

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2025 год	2024 год	2023 год
Налог на прибыль	694	-	5 879
Налог на добавленную стоимость	139 534	188 724	196 402
Налог на имущество	2 480	2 674	2 569
Налог на доходы физических лиц	1 259	430	486
Прочие	291	285	216
Итого задолженность по налогам и сборам	144 258	192 113	205 552

На основную сумму просроченных обязательств по налогам начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2025 г. составляла 15,5% (31 декабря 2024 г.: 21%, 31 декабря 2023 г.: 7,5%).

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

17. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Задолженность за акции АО «Красногorskлексредства»	184 188	276 281	424 411	530 514	9 089	-
Задолженность по арендным платежам	343	2 572	3 502	8 626	9 089	4 362
Задолженность по Договору купли-продажи 75% доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «БЕЛТЕКС» от 12.05.2025 г. (продавец АРАС ФЕВЗИХАН)		30 000	-	-		
Расчеты по оплате труда		25 083		22 515		20 466

Прочие	-	6 357		17 567		7 225
Итого	184 531	340 293	427913	579 222	9 089	32 053

Информация о прочих обязательствах представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение 8, таблица 8.1)

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

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация продукции собственного производства	7 247 963	(5 481 092)	1 766 871
Реализация покупных товаров	834 232	(718 966)	115 266
Итого за 2025 год	8 082 195	(6 200 058)	1 882 137

2024 год

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация продукции собственного производства	7 120 613	(5 836 333)	1 284 280
Реализация покупных товаров	736 194	(642 457)	93 737
Итого за 2024 год	7 856 807	(6 478 790)	1 378 017

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о себестоимости произведенной и реализованной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2025 и 2024 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 98% от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в Азербайджан, Беларусь, Казахстан, Киргизию, Грузию.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2025 год	2024 год
Транспортные расходы	379 402	378 613
Расходы на рекламу	120 741	215 981
Затраты на оплату труда	127 045	118 293
Услуги по хранению товаров	54 646	40 127

Коммерческие расходы	2025 год	2024 год
Отчисления на социальные нужды	32 543	30 678
Арендная плата	45 962	31 990
Материалы	5 537	7 802
ГСМ	13 183	7 615
Амортизационные отчисления	8 535	7 786
Резерв на оплату отпусков	16 393	14 120
Поддоны под реализованной продукцией	3 218	3 877
Расходы на программное обеспечение	1 067	1 203
Командировочные расходы	3 898	4 368
Порча при транспортировке и хранении	848	1 851
Экспертиза товаров и декларирование	249	1 488
Расходы на электроэнергию	354	352
Услуги по регистрации товарных знаков	807	-
Страхование груза	318	225
Прочие затраты	3 647	2 420
Итого коммерческие расходы	818 393	866 789

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 год	2024 год
Затраты на оплату труда	318	151 504
Отчисления на социальные нужды	200	39 288
Амортизационные отчисления	69	12 072
Материалы	287	15 976
Налог на имущество	2 407	10 526
Резерв на оплату отпусков	318	19 961
Программный продукт	200	6 355
Расходы на аренду	69	1 207
Расходы на текущий ремонт	287	4 207
Расходы на вывоз ТБО	2 407	5 396
Экологический сбор	318	4 424
Амортизация права пользования активом	200	3 043
Расходы на электроэнергию и газ	69	2 295
Аудиторские услуги	287	2 000
Командировочные расходы	2 407	2 187
Услуги связи	318	1 780
Расходы по страхованию имущества	200	1 959
Информационные услуги	69	1 743
Водный налог	287	565
Транспортные расходы	2 407	301
Налог на землю	291	288
Транспортный налог	318	278
Юридические услуги	200	190
Медосмотр (периодический)	69	61
Экспертиза товара	287	298
Прочие	2 407	2 001
Итого управленческие расходы	337 651	289 905

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В 2025 и 2024 годах прочие доходы и расходы включали в себя следующее:

Прочие доходы	За 2025 год	За 2024 год

Курсовые разницы, в т.ч. по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.	918 295	-
Превышение положительных курсовых разниц над отрицательными		
Результат (доход) от продажи прочего имущества	1 832	4 294
Доходы от передачи имущества в аренду	2 688	2 825
Излишки по результатам инвентаризаций (свернуто)	10 820	6 358
Результат (доход) от реализации основных средств	223	1 527
Компенсация за незаконное использование товарного знака	-	1 750
Прочие услуги, оказанные (монтаж оборудования по Договору на оказание услуг)	1 141	-
Возмещение понесенных убытков	1 258	691
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	361	261
Доходы от размещения денежных средств на краткосрочных депозитах	14 060	2 756
Результат от допустимого отклонение веса (между рецептурой и факт. наличием в пачке (в соотв. с ТУ)	9 336	13 095
Финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению травматизма (ФСС 69.11)	621	481
Пени, за нарушение условий договора, полученные от покупателей	477	-
Резерв на оплату отпусков	1 260	432
Прочие доходы	664	231
Итого прочие доходы	963 036	34 701

Прочие расходы	За 2025 год	За 2024 год
Курсовые разницы, в т.ч. по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		423 493
Агентское вознаграждение (при оплате по импорту через агентов)	9 631	
Расходы на праздники и подарки, расходы за счет собственных средств компании	26 632	27 403
Расходы на приготовление обедов, ужинов (за счет собственных средств компании)	15 836	24 797
Потери от порчи ценностей	20 558	6 469
Страховая премия (при выдаче кредита РОСЭКСИМБАНКА)	3 438	-
Услуги банка	21 793	14 003
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	40 001	11 286
Амортизация, учитываемая на счете 91 (амортизация ППА переданным в субаренду, амортизация по ОС, находящимся на консервации в предыдущие периоды)	10 243	8 725
Списание на затраты налога на добавленную стоимость, уплаченного в бюджет по продаже товаров на экспорт. Факт экспорта не подтвержден.	735	-
Штрафы, пени, неустойки	8 052	38 121
Пожертвование и благотворительная помощь	361	660
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	2 662	1 856
Прочие расходы	1 080	1 785
Резерв по сомнительным долгам	10	290
Резерв под обесценение товаров и готовой продукции	-	6 082
Итого прочие расходы	161 032	564 970

В 2025 году Обществом получены дивиденды от дочерней компании «АО «Красногорсклексредства» в сумме 750 000 тыс.руб. На день принятия решения о выплате дивидендов ООО «Кубань-Ти» непрерывно владело на праве собственности 100% акций АО «Красногорсклексредства» более 365 дней. В соответствии с [подп. 1.5 п. 3 ст. 284 НК РФ](#) при налогообложении полученных дивидендов **применена налоговая ставка 0 процентов.**

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2025 г.	Проценты за 2024 г.
Проценты к уплате по кредитам и займам	121 995	257 337
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	1 042	
Итого проценты к уплате	123 037	257 337

20. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Изменение оценочных значений в 2025 и 2024 годах представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение 6, таблица 6.1 Приложение 7, таблица 7.1)

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений : *резерва под обесценение запасов и резерва по сомнительным долгам* на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

21. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Временная разница: разница в оценке основных средств между данными бухгалтерского и налогового учета	(148 974)	–	(42 846)	(191 820)
Временная разница: разница в оценке запасов между данными бухгалтерского и налогового учета (за вычетом резерва под обесценение товаров и готовой продукции)	6 769	–	616	7 385
Временная разница: разница в оценке дебиторской задолженности между данными бухгалтерского и налогового учета на сумму резерва по сомнительным долгам)	3 570	–	(227)	3343
Временная разница: резерв на оплату отпусков	62 314	–	15 569	77 883
Временная разница: арендные обязательства	(11 040)	–	(9 655)	(20 695)
Временная разница: разница в оценке нематериальных активов между данными бухгалтерского и налогового учета	475	–	(79)	396
Временная разница: разница в оценке курсовых разниц между данными бухгалтерского и налогового учета	687 169	–	(704 629)	(17 460)
Временная разница: разница в оценке кредиторской задолженности между данными бухгалтерского и налогового учета	3 624	–	(2 925)	699
Временная разница: убытки текущего периода	96 292		(96 292)	-
Итого временные разницы	700 199	–	(840 468)	(140 269)
Применимая ставка налога	20%	–	25%	25%
Итого ОНА по временным разницам	140 040	–	(210 117)	(35 067)
Изменения правил налогообложения	–	–	–	–

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%)	35 010	–		
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	–	–	–	–
Итого отложенный налог на прибыль	175 050	–	(210 117)	(35 067)

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма отложенного налогового обязательства в основном сформировалась из-за разниц в оценке основных средств между данными бухгалтерского и налогового учета и курсовых разниц между данными бухгалтерского и налогового учета.

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

		За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	2 159 443	(565 680)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(539 861)	(113 136)
Постоянный налоговый расход (доход): расходы на приготовление обедов, ужинов (91/02)		3 959	4 959
Постоянный налоговый расход (доход): списание недостач ТМЦ за счет собственных средств(91/02)		6 884	2 260
Постоянный налоговый расход (доход): Прочие расходы, не принимаемые для целей налогового учета по налогу на прибыль.		(36 045)	9 781
Постоянный налоговый расход (доход): Прочие доходы, не принимаемые для целей налогового учета по налогу на прибыль: Дивиденды полученные, облагаемые налогом на прибыль по ставке 0%.		187 500	
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]		(35 010)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3]+ [4]+ [5]	(377 563)	(131 146)

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

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	Анатолия Холдинг Компани Лимитед	Объединенные Арабские Эмираты, Дубай, Jebel Ali Free Zone № 261228	Основное хозяйственное общество (Обществу принадлежит 70% долей в уставном капитале с 26 июля 2012 г.)	70%	–
Дочерние хозяйственные общества					
2	ООО «АСТОР»	Россия, г. Видное	Дочернее хозяйственное общество	–	75%
3	ООО «Кубань Продукт»	Россия, г. Белореченск	Дочернее хозяйственное общество	–	49%
4	ООО «БЕЛТЕКС»	Россия, г. Белореченск	Дочернее хозяйственное общество	–	100%
5	АО «Красногорсклексредства»	Россия, г. Красногорск	Дочернее хозяйственной общество	-	100%
Основной управленческий персонал					
5	Балаев Кадир Мамед-Оглы	г. Краснодар	Генеральный директор до 1 сентября 2029 г. (Физическому лицу принадлежит 10% доля в уставном капитале)	10%	–
Другие связанные стороны					
6	Арас Хаджи	Турция г.Стамбул	Участник Общества. (Физическому лицу принадлежит 20% доля в уставном капитале с 27.06.2025 г.)	20%	–

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	2025 год	2024 год	2023 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность и авансы выданные					
<i>- дочерних хозяйственных обществ</i>					
ООО «АСТОР»	68 500	78 500	78 500	Беспроцентные займы выданные, срок возврата займа: - по договору 09/10 задолженность 5 000 тыс. руб. – до 31 декабря 2026 г.; - по договору 25/01 задолженность 23 500 тыс. руб. – до 31 декабря 2026 г.; - по договору 03/12, задолженность 40 000 тыс. руб. – до 31 декабря 2028 г.	Безналичная
ООО «БЕЛТЕКС»	88 180	104 180	114 180	Беспроцентный займ выданный. Срок возврата займа по договору № 15/03 до 31 декабря 2028 г.	Безналичная
ООО «Кубань Продукт»	119 966	-	-	Беспроцентный займ выданный по договору № 24/03 от 24.03.2025 г.. Срок возврата займа по договору до 31.12.2026 г.	
ООО «БЕЛТЕКС»	363 946	253 837	219 439	Торговая дебиторская задолженность, расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	Безналичная
ООО «БЕЛТЕКС»	485 806	281 082	115 057	Авансы выданные по договору поставки товаров	Безналичная
ООО «Кубань Продукт»	5	19		Торговая дебиторская задолженность, расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	

	2025 год	2024 год	2023 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
<i>- участвующие стороны</i>					
Балаев Кадир Мамед-Оглы	15 165	15 165	20 166	Займ выданный	Безналичная
Балаев Кадир Мамед-Оглы	16 096	15 755	15 183	Задолженность по процентам по займам выданным	Безналичная
Арас Хаджи	297 261	-	-	Беспроцентный займ полученный	По договору уступки прав по договору займа
<i>- другие связанные стороны</i>	-	-	-		
Задолженность по кредитам и займам					
<i>- основное хозяйственное общество</i>					
Анатолия Холдинг Компани Лимитед	1 219 608	1 605 593	1 416 240	Беспроцентные займы полученные	Безналичная
<i>- хозяйственное общество</i>					
АРАС ЛТД		538 902	358 753	Беспроцентный займ полученный	Безналичная
<i>Дочернее хозяйственное общество</i>					
АО «Красногорсклексредства»	50 000	350 000	-	Краткосрочный займ полученный под 2% годовых	Безналичная
<i>- другие связанные стороны</i>					
ООО «КУБАНЬ ЭКСПОРТ»		16 750		Краткосрочный займ под 16% годовых	Безналичная
Задолженность по вознаграждениям					
<i>- основной управленческий персонал</i>	3 422	1 947	1 707	Задолженность по заработной плате и отпуск	Безналичная
Кредиторская задолженность					
<i>- дочерних хозяйственных обществ</i>					
ООО «АСТОР»	13 808	10 391	912	Задолженность за услуги и аренду склада	Безналичная
ООО «Кубань Продукт»	-	77 447	145 830	Задолженность за продукцию. Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	Безналичная
АО «Красногорсклексредства»	38	4 399	-	Задолженность по начисленным процентам по Договору №8-24/КЛС от 14.05.2024 г. (о предоставлении целевого займа) (2024 г.) Задолженность по начисленным процентам по Договору займа №21-25 от 16.12.2025г (2025 г.)	Безналичная
<i>- другие связанные стороны</i>					
ООО «КУБАНЬ ЭКСПОРТ»		2 182	-	Задолженность по начисленным процентам по Договор займа № 01/02 от 01.02.2024 г.	Безналичная

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2025 год	2024 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
<i>- дочерние хозяйственные общества</i>		
ООО «Кубань Продукт»	4 543	33 223
ООО «БЕЛТЕКС»	93 258	76 856
АО «Красногорсклексредства»	1 155	1 515
<i>- другие связанные стороны</i>		
ООО «КУБАНЬ ЭКСПОРТ»	-	-
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
<i>- дочерние хозяйственные общества</i>		

	2025 год	2024 год
ООО «Кубань Продукт»	178 570	249 989
ООО «БЕЛТЕКС»	76 326	290 242
ООО «АСТОР»	52 517	40 086
АО «Красногорсклексредства»	6 262	1 936
- другие связанные стороны	-	-
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам		
- дочерние хозяйственные общества		
ООО «Кубань Продукт»	161 466	-
ООО «БЕЛТЕКС»	-	-
ООО «АСТОР»	-	-
- другие связанные стороны		
ООО «КУБАНЬ ЭКСПОРТ»	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы		
- дочерние хозяйственные общества		
ООО «БЕЛТЕКС»	30 432	
ООО «АСТОР»		
Покупка 100/% акций акционерного общества		
АО «Красногорсклексредства»		2 017 637
Поступление денежных средств от связанных сторон:		
- участвующие стороны		
Балаев Кадир Мамед-Оглы	-	5 000
- дочерние хозяйственные общества		
ООО «АСТОР»	10 000	-
ООО «Кубань Продукт»	41 805	70 672
ООО «БЕЛТЕКС»	17 800	52 100
АО «Красногорсклексредства»	1 203 204	351 000
- другие связанные стороны		
ООО «КУБАНЬ ЭКСПОРТ»	-	35 670
Направление денежных средств связанным сторонам:		
- основное хозяйственное общество		
Анатолия Холдинг Компани Лимитед	15 678	29 963
- дочерние хозяйственные общества		
ООО «АСТОР»	59 603	38 623
ООО «Кубань Продукт»	435 340	395 492
ООО «БЕЛТЕКС»	507 669	507 669
АО «Красногорсклексредства»	157 391	2 213
- другие связанные стороны		
ООО «АРАС ЛТД»	120 991	
ООО «КУБАНЬ ЭКСПОРТ»	16 750	18 920

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных.

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	109 659	52 852

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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 течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16,5%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

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.

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

Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий. Кроме того, некоторые изменения были обусловлены принятыми ранее мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

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 контексте применения 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 марте 2024 года Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. Временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль имущества (имущественных прав), безвозмездно полученного российской компанией от иностранной материнской или дочерней организации;

- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

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 недискриминации. В 2025 году соответствующие положения данных соглашений остаются приостановленными.

С 28 ноября 2024 г. вступило в силу двустороннее соглашение об избежании двойного налогообложения, заключенное между Россией и Абхазией. Его положения применяются к налогообложению налоговых резидентов России и Абхазии с 1 января 2025 г. Кроме этого в 2024 году было подписано двустороннее соглашение с Малайзией, а в 2025 году – с Объединенными Арабскими Эмиратами.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом 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.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. К ним относятся расширение применения ускоренной амортизации, введение федерального налогового вычета, а также уточнение порядка применения регионального налогового вычета и механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов. Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы и детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

На практике не исключается, что текущая экономическая и геополитическая ситуация может усилить внимание налоговых органов к компаниям, которые планируют прекратить деятельность в Российской Федерации или находятся в состоянии ликвидации, и потенциально привести к более жесткому подходу налоговых органов в отношении этих компаний или групп компаний.

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требует детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении некоторых стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2025г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с учетом действующих норм налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

28 ноября 2025 г. был подписан Федеральный закон № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации», вступающий в силу с 1 января 2026 г. Закон предусматривает повышение основной ставки НДС с 20% до 22%. Общество не завершило анализ влияния указанных изменений на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Трансфертное ценообразование

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

Ранее в правила трансфертного ценообразования были внесены изменения Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 539-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – «Закон»). Закон вводит ряд новых положений, а также дополняет существующие.

Кроме того, контроль трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, сделок с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами¹ (в случае если превышен порог по оборотам в таких сделках, составляющий 120 млн руб.). При этом перечень низконалоговых юрисдикций был расширен и с 1 июля 2023 г. в него вошли страны Европейского союза, а также Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания и некоторые другие юрисдикции. Согласно Письму Минфина России от 1 ноября 2023 г. № 03-08-13/104225, контролируемые сделки с компаниями из добавленных в список юрисдикций должны быть документально подтверждены и проанализированы, если они совершены начиная с 1 января 2024 г. При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми. Указанный Закон также вводит положение, согласно которому при корректировке налогооблагаемой базы и последующем возникновении дохода у иностранного взаимозависимого лица данный доход приравнивается к дивидендам от российской компании и облагается налогом у источника.

В отношении сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами в соответствии с указанным Законом также введено требование об обязательной подготовке и подаче документации по ТЦО вместе с уведомлением о контролируемых сделках. Данное требование действует в отношении соответствующих сделок, совершенных с 2024 года. Однако применительно к 2024 году установлены переходные положения: налогоплательщик вправе предоставить документацию по ТЦО за 2024 год не позднее 1 декабря 2025 г.

Кроме того, в 2024 году существовала возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям, если они попали под влияние санкций. Такие сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые не определяются в качестве контролируемых, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок проверок ТЦО на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

Указанный Закон также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, если при проведении налоговой проверки установлено, что рентабельность налогоплательщика не соответствует диапазону рыночных значений, корректировка должна производиться к медианному значению, а не к верхнему или нижнему интерквартильному значению, что приведет к увеличению суммы корректировки налогооблагаемой базы. Однако следует отметить, что налогоплательщик не обязан ориентироваться на показатель медианного значения при определении и расчете своего фактического уровня рентабельности, и, таким образом, если данный показатель находится в пределах рыночного диапазона и налоговые органы не корректируют данный рыночный диапазон, фактическая рентабельность налогоплательщика считается соответствующей рыночному уровню.

¹ С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменились условия признания контролируемыми внешнеэкономических сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы).

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА). В частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите и использованию НМА (DEMPRE), а также контроля за выполнением этих функций; и (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний (МГК), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации², отчета по странам), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный для цели предоставления странового отчета законодательством иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. Начиная с 2024 года (в связи с вступлением в силу Закона) непредставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 500 000 до 1 000 000 рублей. При этом на период с 2022 по 2023 год был отменен штраф в размере 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты им сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО. С 2024 года штрафы для трансграничных сделок значительно увеличиваются и составляют 100% от размера неуплаченной налогоплательщиком суммы налога с дохода, исчисленного в соответствии с п. 6.1. ст. 105.3 НК РФ, но не менее 500 000 рублей. Для внутрисоссийских сделок штраф в размере 40% остается прежним.

В 2025 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки и подачи соответствующих видов документации по ТЦО в установленные законодательством сроки.

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).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. руководство не создавало резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, ввиду несущественности такого резерва.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества:

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение и характер обязательства	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества) тыс. руб.			Оценка рисков неисполнения собственных обязательств Общества перед третьими лицами		Информация об активе, переданном в залог		
			2025 год	2024 год	2023 год	Вероятность	Сумма возможных	Балансовая стоимость актива	Превышение балансов	Права, возможности

² Национальная документация обязательна для подготовки в отношении трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

							штрафов, пеней, неустоек				ой стоимост и актива над величино й обязатель ст-ва, которое им обеспечи вается	ограничени я использова ния предмета залога Обществом
								2025 год	2024 год	2023 год		
АО «РОСЭКСИМ- БАНК», банковский кредит	Залог основных средств (произ- водственног о оборудовани я)	27 декабря 2024 г.	-	-	141 301	Низкая	-	-	-	91 557	-	Использован для ведения обычной деятельност и
АО "АЛЬФА- БАНК", банковский кредит	Залог основных средств (произ- водственног о оборудовани я) и незавершенн ых капитальных вложений	14 декабря 2026 г.	509 403	397 203		Низкая	-	382 078	315 735	-	-	Использован ие для ведения обычной деятельност и
Итого			509 403	397 203	141 301		-	382 078	315 735	91 557	-	

На 31.12.2025 г. АО «АЛЬФА-БАНК» передано в залог производственное оборудование, балансовой стоимостью 311 625 тыс.руб. и производственное оборудование, находящееся в стадии монтажа, учтенное на счете 08.03 (Незавершенные капитальные вложения) стоимостью 70 453 тыс.руб. Всего передано в залог 382 078 тыс.руб

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

24. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества

Общество подвержено: финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор, представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество продает продукцию, приобретает товар и имеет существенные заемные средства и кредиторскую задолженность в иностранной валюте (в долл. США и евро). Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2025 год	2024 год	2023 год
Дебиторская задолженность, деноминированная в долларах США	19 048	66 012	178 536
Дебиторская задолженность, деноминированная в евро	-	-	11 639
Дебиторская задолженность, деноминированная в INR	-		
Дебиторская задолженность, деноминированная в CNY	-		
Денежные средства в долларах США	39 208	3 286	8 859
Денежные средства в евро	112	112	-
Денежные средства в INR	1		
Денежные средства в AZN	-	-	210

Денежные средства в CNY	124	-	-
Беспроцентные займы полученные, деноминированные в долларах США	(1 516 870)	(2 144 495)	(1 774 993)
Кредиторская задолженность, деноминированная в долларах США	(947 449)	(1 738 681)	(300 425)
Кредиторская задолженность, деноминированная в евро	(522 167)	(74 668)	(18 665)
Нетто-величина риска	(2 927 993)	(3 888 434)	(1 894 839)

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницеми от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения расход/(доход)
2025 год		
Доллар США	+25%/-15%	(601 515)/360 909
Евро	+25%/-15%	(130 514)/78 308
Итого		(732 029)/439 217
2024 год		
Доллар США	+15%/-15%	572 082/(572 082)
Евро	+15%/-15%	11/(11)
Итого		572 093/(572 093)

Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Информация о положении крупных дебиторов по состоянию на 31 декабря, представлена в таблице ниже

Дебитор	Сумма задолженности	Правоспособность (для физ. лиц –	Деловая репутация	Полученное обеспечение	Финансовое состояние дебитора на отчетную дату	Возможность дебитора получать	Возможность привлечения дебитором дополни-	Суммы выданных поручительств
---------	---------------------	----------------------------------	-------------------	------------------------	--	-------------------------------	--	------------------------------

		дееспособность)				доходы в будущем	тельного финансирования	
2025 год								
АО «Тандер»	366 249		Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–
ООО «БЕЛТЕКС»	363 946		Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–
ООО «Сан Трейд»	49 83		Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–
ООО «Татарсун»	88 829		Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–
ООО «Сибирь Трейд»	88 588		Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–
ООО «Типорт»	124 570		Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–
ООО «Урал Трейд»	149 022		Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–
ООО «ЧИНАР»	74 516		Положительная	-	Устойчивое	Существует	Существует	–
ООО «АГРОТОРГ»	178 340		Положительная	-	Устойчивое	Существует	Существует	–
ОАЗИС ООО (Красное & Белое)	104 080		Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–
2024 год								
АО «Тандер»	283 802		Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–
ООО «БЕЛТЕКС»	253 837		Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–
ООО «Сан Трейд»	43 677		Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–
ООО «Татарсун»	186 654		Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–
ООО «Сибирь Трейд»	119 871		Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–
ООО «Типорт»	95 219		Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–
ООО «Урал Трейд»	173 502		Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–
ООО «ЧИНАР»	56 749		Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–
ООО «АГРОТОРГ»	211 797		Положительная	-	Устойчивое	Существует	Существует	–
ОАЗИС ООО (Красное & Белое)	125 229		Положительная	-	Устойчивое	Существует	Существует	–
2023 год								
АО «Тандер»	148 448		Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–
ООО «БЕЛТЕКС»	219 439		Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–
ООО «Сан Трейд»	52 827		Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–
ООО «Татарсун»	214 483		Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–
ООО «Сибирь Трейд»	122 279		Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–
ООО «Типорт»	82 345		Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–
ООО «Урал Трейд»	198 493		Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–
ООО «ЧИНАР»	101 754		Положительная	-	Устойчивое	Существует	Существует	–
ООО «АГРОТОРГ»	182 356		Положительная	-	Устойчивое	Существует	Существует	–
ОАЗИС ООО (Красное & Белое)	76 159		Положительная	-	Устойчивое	Существует	Существует	–

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Информация о положении крупнейших заемщиков по состоянию на 31 декабря, представлена в таблице ниже:

Банк/заемщик/эмитент долговых ценных бумаг	Сумма задолженности заемщика / размещенных денежных средств / открытых депозитов	Правоспособность (для физ. лиц – дееспособность)	Деловая репутация заемщика / кредитный рейтинг банка	Полученное обеспечение от заемщика	Финансовое состояние заемщика на отчетную дату	Возможность заемщика получать доходы в будущем	Возможность привлечения заемщиком дополнительного финансирования	Суммы выданных поручительств заемщику
2025 год	291 811							
ООО «АСТОР»	68 500	Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–	Положительная
ООО «БЕЛТЕКС»	88 180	Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–	Положительная
Балаев Кадир Мамед-Оглы	15 165	Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–	Положительная
ООО «Кубань Продукт»	119 966	Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–	Положительная
2024 год	197 845							

ООО «АСТОР»	78 500	Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–	Положительная
ООО «БЕЛТЕКС»	104 180	Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–	Положительная
Балаев Кадир Мамед-Оглы	15 165	Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–	Положительная
2023 год	217 746							
ООО «АСТОР»	78 500	Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–	Положительная
ООО «БЕЛТЕКС»	114 180	Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–	Положительная
ООО «Кубань Продукт»	–	Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–	Положительная
ООО «Кубань Экспорт»	4 900	Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–	Положительная
Балаев Кадир Мамед-Оглы	20 166	Положительная	–	Устойчивое	Существует	Существует	–	Положительная

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Долгосрочные финансовые вложения (Прим. 7)	2 074 294	2 043 862	16 224
Беспроцентные займы выданные (Прим. 20)	276 646	182 680	192 680
Дебиторская задолженность (Прим. 9)	2 016 835	2 218 808	1 502 110
Краткосрочные финансовые вложения (Прим. 7)	15 165	15 165	25 166
Денежные средства (Прим. 10)	84 128	41 605	114 487
Итого	4 467 068	4 502 120	1 850 667

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся предоставленных займах, о справедливой стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в п.п. 7 и 9 Пояснений. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2025 г.	По требованию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев (включая по требованию)	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (п. 12 Пояснений)	–	–	94 874	643 383	1 516 870	–	2 255 127
Кредиторская задолженность (п. 14 Пояснений)	–	349 140	457 703	501 012	–	–	1 307 855
Итого	–	349 140	552 577	1 144 395	1 516 870	–	3 562 982

Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	По требованию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев (включая по требованию)	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (п. 12 Пояснений)	–	58 500	299 202	1 240 133	1 758 112	–	3 355 947
Кредиторская задолженность (п. 14 Пояснений)	–	344 400	870 531	598 675	–	–	1 813 606
Итого	–	402 900	1 169 733	1 838 808	1 758 112	–	5 169 553

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требованию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (п. 12 Пояснений)	–	–	–	3 159 719	–	–	3 159 719
Кредиторская задолженность (п. 14 Пояснений)	–	159 867	317 093	179 305	–	–	656 265
Итого	–	159 867	317 093	3 339 024	–	–	3 815 984

Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам либо третьим лицам, и у него не имеется ограничений по использованию в запланированных целях неоплаченных активов.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества по продаже на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Южном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

25. 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 следующие:

Привлечение заемных средств

Обществом заключено Кредитное соглашение №0К321L от 18.03.2026 с АО «АЛЬФА-БАНК» с лимитом задолженности 800 000 тыс.руб., на пополнение оборотных средств. Под лимитом задолженности понимается максимальный размер единовременной задолженности Заемщика по кредитным соглашениям, заключенным с АО «АЛЬФА-БАНК» в любой день срока действия Кредитной линии.

Расторжение Договора залога оборудования

Обществом подписано СОГЛАШЕНИЕ О РАСТОРЖЕНИИ Договора о залоге №05КК4Z001 (с оставлением заложенного имущества у Залогодателя) от «16» августа 2024 года к Кредитному соглашению №05КК4L от 08.09.2022 г., заключенному с АО «АЛЬФА-БАНК». С 16 января 2026 года все обязательства Сторон по Договору залога прекращены.

Выплата дивидендов Обществу

В 1 квартале 2026 года Обществом получены дивиденды от дочерней компании АО «Красногорсклексредства в сумме 92 458 тыс.руб. Дивиденды выплачена за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

Экономическая ситуация в 2025 году

В 2025 году некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Руководство Общества не ожидает, что введенные пакеты санкций оказывают прямое влияние на Общество.

Руководство Общества внимательно следит за развитием событий и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий. Будущее развитие экономической ситуации сложно прогнозировать, в связи с этим текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководитель

(подпись)

Балаев Кадир Мамед-Оглы
(расшифровка подписи)

«31» марта» 2026 г.

