ПОЯСНЕНИЕ
к бухгалтерскому балансу и
отчёту о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Минусинский пивоваренный завод»
за 2023 год

г. Минусинск

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Минусинский пивоваренный завод»

Краткое наименование юридического лица:
ООО «МПЗ»

Место нахождения юридического лица:
662600, РФ, Красноярский край., г.Минусинск, ул.Ленина, д.38
Телефон: (39132) 50672; Факс: (39132)50672;

Сведения об образовании юридического лица:
ООО «Минусинский пивоваренный завод» зарегистрировано Администрацией города Минусинска Красноярского края «29» мая 2001, основной государственный номер 1022401540435, государственная регистрация осуществлена Межрайонной инспекцией ФНС России №10 по Красноярскому краю.

Основной государственный регистрационный номер: 1022401540435
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2455018862
Код причины постановки на учет (КПП): 245501001

Сведения о наличии представительств:
Имеется представительство Общества с ограниченной ответственностью «Минусинский пивоваренный завод» в г. Красноярске. Адрес представительства: г. Красноярск, ул.Электриков, 152 стр.2

Сведения о наличии филиалов:
Общество не имеет филиалов.

Сведения о дочерних и зависимых обществах
Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Общество имеет следующие лицензии:

№ п/п	Наименование лицензии	Дата выдачи лицензии	Серия, номер лицензии	Примечание
1	Деятельность в области использования возбудителей инфекционных заболеваний человека и животных (за исключением случая, если указанная деятельность осуществляется в медицинских целях) и генно-инженерно-модифицированных организмов III и IV степеней потенциальной опасности, осуществляемая в замкнутых системах	26/01/2010	24.49.01.001.Л.000 009.01.10	Действующая
2	Деятельность по сбору, транспортированию, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности	06/04/2016	024 0230	Действующая
3	Розничная продажа алкогольной продукции, лицензируемая субъектами Российской Федерации или органами местного самоуправления в соответствии с предоставленными законами полномочиями	19/05/2023	24РПА0001550	Действующая
4	Пользование участками недр или целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности	11/01/2023	КРР 01289ВЭ	Действующая

Краткая характеристика деятельности Общества:

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Минусинский пивоваренный завод», является деятельность по производству пива (ОКВЭД 11.05), производство безалкогольных напитков (ОКВЭД 11.07).
Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Структура капитала, основные участники.
Правовое положение ООО «Минусинский пивоваренный завод», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «Минусинский пивоваренный завод» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Структура уставного капитала:

Уставный капитал
Уставный капитал ООО «Минусинский пивоваренный завод» (далее – Общество) составляет 250 000 (Двести пятьдесят тысяч) рублей. Уставный капитал Общества оплачен полностью. Резервный фонд не создается.
Единственным участником Общества с долей 100% в уставном капитале является Картамышев Николай Павлович.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества:

Органами управления ООО «Минусинский пивоваренный завод» являются:
Общее собрание участников Общества;
Генеральный директор, директор (единоличный исполнительный орган).

Лица, входящие в состав органов управления ООО «Минусинский пивоваренный завод»

Члены Общего собрания участников Общества
Картамышев Николай Павлович

Единоличный исполнительный орган – (Генеральный директор, директор)
В соответствии с пунктом 8.1 Устава Общества генеральный директор (директор) осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников Общества.

К компетенции генерального директора (директора) Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, определенных в Уставе Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.

Генеральный директор (директор) Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Общего собрания участников Общества.

Обязанности Генерального директора (директора) Общества в 2023 году исполнял
Арефьев Сергей Анатольевич – решение №1 единственного участника Общества от 26.12.2022, Трудовой договор от 26.12.2022, приказ № 73 от 30.12.2022;
Клюев Максим Викторович – решение единственного участника Общества №4 от 05.06.2023, Трудовой договор от 06.06.2023, приказ № 39 от 06.06.2023

Информация о конечном бенефициаре
В соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ФЗ 115) обязанность юридических лиц располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 ФЗ 115, не распространяется на лиц, указанных в абзацах 2-5 подпункта 2 пункта 1 статьи 7 ФЗ 115, в том числе на иностранные организации, ценные бумаги которых прошли процедуру листинга на иностранной бирже, входящей в перечень, утвержденный Банком России.

Настоящим сообщаем, что конечным бенефициаром ООО «Минусинский пивоваренный завод» является Картамышев Николай Павлович, ИНН 245500067290.

Среднесписочная численность работников Общества:

Наименование показателя	ед.изм.	2023 г.	2022 г.	2021 г.	2020 г.	Изменения к предыдущему периоду
Всего:	чел	323	323	320	319	0
ИТР	чел	64	63	62	63	+1
Рабочие	чел	259	260	258	256	-1

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующим законодательством в Российской Федерации: принятым Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010). Также, с учетом изменений в законодательстве, в плане счетов, указаний о порядке применения и заполнения форм отчетности, утвержденных приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 04.12.2012) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и правилами ведения бухгалтерского учета.

При ведении бухгалтерского учета ООО «Минусинский пивоваренный завод» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Минусинский пивоваренный завод» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной Приказом Генерального директора № 74 от 30 декабря 2022 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С: Бухгалтерия предприятия 8.3.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Обществом разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Общество применяет общую систему налогообложения.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Минусинский пивоваренный завод» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с законодательством и правилами подготовки бухгалтерской отчетности в Российской Федерации составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Основные средства.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств, считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации в бухгалтерском учете по объектам основных средств, находящимся в эксплуатации, производится линейным способом.

Материальные активы, которые одновременно удовлетворяют всем условиям отнесения активов к основным средствам и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, однако в целях обеспечения сохранности этих объектов они учитываются на забалансовом счете.

В том случае, если предметы, входящие в комплекс могут выполнять свои функции самостоятельно и, исходя из своих технических характеристик, имеют разные сроки полезного использования, отличающиеся на 5 и более процентов, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Сроки полезного использования ОС определяются в соответствии с Классификацией № 1 Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемые в амортизационные группы».

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости. Лимит стоимости основных средств принят с 01.01.2022 года 100 000 рублей.

Установленный лимит стоимости не распространяется на земельные участки, здания и сооружения введенные в эксплуатацию до 01.01.2022 года, на оборудование используемое в изготовлении акцизной продукции.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:
Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Проверка на обесценение осуществляется на момент проведения инвентаризации к составлению бухгалтерской годовой отчетности один раз в год.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с порядком установленным п. 6 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Бухгалтерский учет капитальных вложений ведется по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами учета материалов, оплаты труда, расчетов с подотчетными лицами и т.д. по фактическим расходам.

Под фактическими расходами на капитальные вложения понимаются затраты:
а) уплаченные или подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы;
б) стоимость активов, списываемую в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;

в) амортизацию активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
г) затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;
д) заработную плату и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);
е) связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
ж) величину возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;
з) иные затраты, связанные со строительством.

Нематериальные активы

Сроки полезного использования НМА (включая информацию об изменения сроков полезного использования НМА)

Общество определяет срок полезного использования нематериального актива при принятии объекта к бухгалтерского учету, анализируя при этом: является ли срок полезного использования НМА определенным или неопределенным.

Сроком полезного использования может являться:
выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды (или для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).
количество продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида.

Способ начисления амортизации НМА

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Материально-производственные запасы (МПЗ), готовая продукция и незавершенное производство.

Запасы учитываются в соответствии с порядком установленным ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Способы оценки МПЗ по их группам (видам):

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету:

по фактической себестоимости.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету без использования счетов 15, 16 в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Для обобщения информации о фактической себестоимости приобретения (заготовления) материально-производственных запасов Общество использует соответствующие субсчета счета 10.

При составлении отчетности МПЗ отражаются по учетной стоимости за минусом резервов под их обесценение. В 2022 году обесценение материалов не установлено.

Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов (по группам (видам) запасов):
по средней себестоимости.

Способ исчисления средних оценок фактической себестоимости материалов отпущенных в производство или списанных на иные цели (при способе оценки по средней себестоимости)

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется:

методом средневзвешенной оценки, рассчитывается исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Способ списания ТЗР или отклонений в стоимости материалов

Учет ТЗР ведется по номенклатуре материалов.

ТЗР, которые невозможно отнести к конкретной номенклатуре распределяются пропорционально сумме прихода МПЗ с аналогичным классом оценки, видом материала, группой видов материала.

Способ оценки готовой продукции

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости).

Незавершенное производство

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н.

Оценка незавершенного производства:

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Фактическая себестоимость формируется в течение отчетного периода на соответствующих субсчетах счета 20 «Основное производство».

Управленческие расходы по деятельности организации отражаются на счете 26.

Общество отражает остатки незавершенного производства в Бухгалтерском балансе в составе группы статей «Запасы» по статье «Незавершенное производство».

Финансовые вложения.

Общество признает в составе краткосрочных финансовых вложений вложения в краткосрочные депозиты банка отзыв которых не планируется. Свободные денежные средства, размещенные на депозитных счетах сроком до трех месяцев признаются денежными эквивалентами.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «Минусинский пивоваренный завод» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Минусинский пивоваренный завод» и покупателями и заказчиками.

Дебиторская или кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по распоряжению руководителя предприятия с включением указанных сумм для целей бухгалтерского учета и налогообложения во внереализационные расходы.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «Минусинский пивоваренный завод» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Создание резервов.

Общество создает резервы в соответствии с порядком установленным ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 5/2019 «Запасы». При наличии сомнительной задолженности для целей бухгалтерского учета создается резерв по сомнительной задолженности. Создается резерв на предстоящую оплату отпусков в соответствии с порядком установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства условные обязательства и условные активы».

Отложенные налоги

При наличии фактов хозяйственной деятельности общество отражает отложенные налоговые активы и обязательства в соответствии в ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль»

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «Минусинский пивоваренный завод» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления на основе ежемесячного исчисления налога на прибыль и представления ежемесячных расчетов по налогу.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете. Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Признание доходов

Доходы ООО «Минусинский пивоваренный завод» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров и выполненных работ признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин.

Признание расходов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и списывать равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В соответствии п.9 ПБУ 10/99 установить следующий порядок списания общехозяйственных (накладных) расходов, собранных (отраженных) в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы» - расходы подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в расходы на продажу.

Представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода

Учет выпуска готовой продукции вести с использованием счета 40 «Выпуск готовой продукции».

Для целей налогообложения прибыли в соответствии со ст.318 НК РФ, относить к прямым расходам на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) следующие виды расходов:

А) В части расходов, относящихся к основному производству:

–материальные затраты:

–стоимость основного сырья; стоимость вспомогательных материалов, относящихся на производство продукции согласно технологическим регламентам; стоимость списанных полуфабрикатов; стоимость технологических потерь по производственным нормам, утвержденным руководством организации; прочих материальных затрат, обусловленных спецификой производственного процесса.

–расходы на оплату персонала, непосредственно участвующего в производстве продукции (выполнение работ, оказание услуг);

–начисленные суммы амортизации основных средств, использующихся в процессе производства продукции (выполнение работ, оказание услуг);

–суммы налогов и взносов, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

Б) В части расходов, относящихся к вспомогательному производству:

–материальные затраты:

–стоимость материалов, ГСМ необходимых для деятельности вспомогательных производств;

–расходы на оплату персонала, непосредственно участвующего в деятельности вспомогательных производств;

–начисленные суммы амортизации основных средств;

–суммы налогов и взносов, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

–прочие расходы.

Учет прямых расходов на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) ведется в разрезе номенклатурных групп продукции (работ, услуг) и подразделений организации.

Расходы на пенсионное обеспечение

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты страховых взносов. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления в соответствии с законодательством.
Общество не формирует пенсионных планов и не создает резерв по расходам на пенсионное обеспечение.

Инвентаризация имущества и обязательств

Общество проводит инвентаризацию в случаях, установленных в п.3 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости на основании приказов по Организации. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация проводится ежегодно в срок не ранее 1 октября отчетного года. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов учета и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде ,к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Директора ООО «Минусинский пивоваренный завод».

Уровень существенности для раскрытия показателей бухгалтерской отчетности по статьям баланса принят в размере 15%.

Изменения Учетной политики

Изменения в учетную политику Общества на 2023 год не вносились.

Внесены изменения в учетную политику на 2024 год в части применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Активы и обязательства

Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2023г в сумме 6 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2023г. в Обществе в наличие нематериальных активов на сумму 6 тыс.руб. по остаточной стоимости.

На 31.12.2023 начислено амортизации на сумму 4 тыс.руб.

Изменений в составе за 2023 год не происходило.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г. тыс.руб.	На 31 декабря 2022 г. тыс.руб.	На 31 декабря 2021 г. тыс.руб.
Нематериальные активы	1110	6	10	13

Расшифровка строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2023г

Код стр.	Наименование показателя форма 1	Сумма, тыс.руб.
1150	**Основные средства**	98 459
11501	Основные средства в организации	98 459

Информация по движению основных средств за 2023 год.

Приобретены объекты основных средств в сумме 19 006 тыс. руб., в том числе оборудование:
Система маркировки пиво кеговое в сумме 446 тыс.руб.
Установка охлаждения бродильных танков 6 691 тыс.руб.
Система маркировки пива (фасовка) 7 149 тыс.руб.
Машина фасовочно-упаковочная ЛПМ2 3 487 тыс. руб.
Генератор озона 251 тыс.руб.
Автомат для производства ПЭТ бутылок А3000 561 тыс. руб.
Начислена амортизация за 2023 год в сумме 10 970 тыс. руб.

Реализован объект основных средств первоначальной стоимостью 100 тыс.руб.
Проверка на обесценение не выявила объектов основных средств подлежащих обесценению.
Дооценка и переоценка недвижимости не производилась.
За отчетный период не выявлено фактов снижения балансовой стоимости основных средств, в связи с чем резерв под обесценивание не создавался.
Объекты основных средств обремененные залогом отсутствуют.
Сроки полезного использования на объекты основных средств в 2023 году не пересматривались.
Договоры финансовой аренды (лизинг) не заключались.

Запасы .

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей :

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г. тыс.руб.	На 31 декабря 2022 г. тыс.руб.	На 31 декабря 2021 г. тыс.руб.
Запасы	1210	114902	154 326	131 662

Расшифровка строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2023г в сумме 114 902 тыс. рублей в том числе:

Учтены запасы в сумме 114 902 тыс. руб. в том числе:
–Материалы в сумме 77 712 тыс. руб.,
–Полуфабрикаты в сумме 13 613 тыс. руб.
–Товары для продажи в сумме 8 998 тыс. руб.
–Готовая продукция в сумме 14 579 тыс. руб.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.
В отчетном периоде не выявлено фактов снижения стоимости материально-производственных запасов, в связи с этим резерв на обесценивание запасов в 2023 году не создавался.
Информация по наличию и движению запасов раскрыта в Приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2023г табл.4.1 «Наличие и движение запасов»

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2023г в сумме 114 902 тыс. рублей в том числе:

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г. тыс.руб.	На 31 декабря 2022 г. тыс.руб.	На 31 декабря 2021 г. тыс.руб.
Дебиторская задолженность	1230	47 111	31 555	43 343

Информация по наличию и движению дебиторской задолженности раскрыта в Приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах табл.5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».
Резерв по сомнительной задолженности согласно порядку установленного п. 70 Положения по бухучету установленного Приказом МФ РФ № 34н от 29.07.1998г не формировался, в виду отсутствия сомнительной задолженности

Финансовые вложения, денежные средства и денежные эквиваленты.

Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2023г в сумме 299 124 тыс.рублей

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г. тыс.руб.	На 31 декабря 2022 г. тыс.руб.	На 31 декабря 2021 г. тыс.руб.
Денежные средства и денежные эквиваленты	299 124	200 126	162 268

На 31.12.2023г
остаток на расчетном счете составил сумму в размере 21 256 тыс. рублей
остаток в кассе 169 тыс. рублей.
Депозитный счет 277 000 тыс. рублей

Размещение в депозит составило, тыс. руб.:

Год	На начало года	Дебет	Кредит	На конец года
2021	157 000	909 527	932 000	134 527
2022	134 527	875 500	834 527	175 500
2023	175500	1 757 000	1 655 500	277 000

Капитал и резервы.

Уставный капитал :

Уставный капитал ООО «Минусинский пивоваренный завод» составляется из вкладов участников.

Размер уставного капитала: 250 тысяч рублей.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Резервный капитал

Резервный фонд отсутствует.

Добавочный капитал

Добавочный капитал по переоценке отражен в сумме 2 434 тыс. рублей .

Расшифровка строки 1370 «Нераспределенная прибыль (убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 год в сумме 434 318 тыс. рублей.

Первоначальная сумма нераспределенной прибыли на 31.12.2022 года составляла сумму в размере нераспределенной прибыли 348 558 тыс. рублей. Получена прибыль в результате финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2023 год в размере 85 850 тыс. рублей. Начислен налог на прибыль 21 493 тыс. руб.

Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Сумма нераспределенной прибыли на 31.12.2023 года составила 434 318 тыс. рублей.

Займы и кредиты.

На конец отчетного периода кредитные средства не привлекались.

Отложенные налоговые обязательства.

Отложенные налоговые обязательства на конец 2023 года отсутствуют.

Краткосрочные обязательства.

В 2023 году краткосрочные кредитные ресурсы банков не привлекались. Проценты по ранее выданным краткосрочным кредитам не выплачивались. Остатка задолженности по краткосрочным заёмным средствам нет.

Расшифровка строки 1520 « Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 год в сумме 101 492 тыс. рублей

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г. тыс.руб.	На 31 декабря 2022 г. тыс.руб.	На 31 декабря 2021 г. тыс.руб.
Кредиторская задолженность	1520	101 492	101 200	88 795

Кредиторская задолженность имеет значительный показатель за счет начисленной, но не выплаченной на конец периода заработной плате, налоговым платежам и взносам в страховые фонды, а также предоставленным отсрочкам по платежам от поставщиков сырья для производства (солод, ароматизаторы).

ООО «Минусинский пивоваренный завод» погашение обязательств по налогам и сборам путем неденежных расчетов не производило.

Информация по наличию и движению кредиторской задолженности раскрыта в Приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах табл.5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»

Доходы учитываемые по строке баланса 1530 «Доходы будущих периодов» отсутствуют.

Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2023год в сумме 21 289 тыс.рублей.

Создан резерв на предстоящую оплату отпусков, в соответствии с требованием ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства условные обязательства и условные активы» в сумме 21 289 тыс. рублей.

На конец года проведена инвентаризация остатка неиспользованных дней отпуска за 2023 год и произведены корректировки по данной статье баланса.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г. тыс.руб.	На 31 декабря 2022 г. тыс.руб.	На 31 декабря 2021 г. тыс.руб.
Оценочные обязательства	1540	21 289	22 092	18 273

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Доходы по обычным видам деятельности

В деятельности Общества выделены основные виды деятельности:

- Производство пива;
- Производство безалкогольных газированных напитков.

Прочие виды финансово-хозяйственной деятельности Общества включают, главным образом, услуги по грузоперевозке, прочая реализация товаров (работ, услуг).

Реализация продукции предприятия производится на территории России, преимущественно в Красноярском крае, Республике Хакасия, Республике Тыва.

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс.руб.:

Структура выручки от продаж, тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	2023 год		факт 2022 г.	факт 2023 г. к факту 2022 г.	
		план	факт		+,-, руб.	прирост, %
1	Выручка от реализации продукции, работ, услуг собственного производства (с акцизом и НДС)	**1 693 646**	**1636482**	**1668641**	**–32159**	**98,1%**
	основного вида деятельности	1681646	1625548	1657410	–31862	98%
	прочей реализации	12000	10934	11231	–297	97%
2	Товарооборот фирменной торговли	**254 697**	**264685**	**250262**	**14423**	**106%**
	продукции собственного производства	119708	125548	118915	6633	106%
	товаров несобственного производства	134989	139137	131347	7790	106%
3	**Итого выручка от продаж (с акцизом и НДС)**	**1 828 635**	**1775619**	**1799988**	**–24369**	**99%**
4	НДС, акциз от реализации выпускаемой продукции, работ, услуг	695 003	643834	664310	–20476	97%
5	Выручка от реализации продукции (за минусом НДС и акциза)	1 133 632	1131785	1135678	–3893	100%
6	Выручка от реализации продукции собственного производства (за минусом НДС и акциза), в том числе:	1 069 926	1011284	1022010	–10726	99%
7	**выручка от реализации продукции основного вида деятельности**	**1059926**	**1002173**	**1012651**	**–10479**	**99%**
8	выручка от прочей реализации	10000	9112	9359	–247	97%

Выручка от продаж продукции собственного производства с НДС и акцизом за отчетный год составила 1 636 482 тыс. руб. (–32159 тыс.руб. или –1,9% от выручки 2022 года), в том числе выручка от прочей реализации товаров (услуг) составила 10 934 тыс. руб. В данный показатель включаются:

– автотранспортные услуги по доставке продукции 6 482 тыс. руб. (в 2022 г. – 7067 тыс.руб.);
– реализация пустой ПЭТ/бутылки 65 тыс.руб. (в 2022 г. – 182 тыс. руб.);
– реализация отходов, прочие услуги, работы 2 566 тыс. руб. (в 2022г. – 2723 тыс.руб.).

Выручка от реализации по основным видам продукции по действующим ценам предприятия без акциза и НДС составила 1 011 284 тыс. руб.

Вся производимая ООО «Минусинский пивоваренный завод» продукция отпускалась согласно заключенных договоров и соглашений. Рынок сбыта охватывает территорию Красноярского края,

республику Хакасия, республику Тыва. Поставки продукции осуществлялись также в Томскую, Иркутскую и Кемеровскую области.

Наименование показателя	ед. изм.	2023 г.	2022 г.	факт 2022 г. к факту 2022 г., %
Среднесписочная численность всего персонала	чел	323	323	100%
Выручка от реализации продукции собственного производства	тыс. руб.	1011189	1022010	99%
Производительность труда 1 работника ППП	тыс. руб.	3731	3744	100%

Расходы по обычным видам деятельности:

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) ООО «Минусинский пивоваренный завод», тыс.руб.:

Наименование показателя	код	за 2023 год	за 2022 год
Себестоимость продаж	2120	776 287	850 877

Распределение фактической себестоимости продукции собственного производства

Наименование затрат	2023 г.		2022 г.		отклонение	
	тыс. руб.	Доля	тыс. руб.	доля	абсол., +,-	%
Материальные и затраты РЭН:	535 510	59,6%	621 462	64,0%	-85 952	86%
Сырье	250 717	27,9%	295 372	30,4%	-44 655	85%
Вспомогательный материал	229 341	25,5%	267 959	27,6%	-38 618	86%
Топливо	18 074	2,0%	16 590	1,7%	1 484	109%
РЭН	10 045	1,1%	14 466	1,5%	-4 421	69%
Электроэнергия	20 750	2,3%	19 673	2,0%	1 077	105%
Вода, стоки	6 583	0,7%	7 402	0,8%	-819	89%
Затраты на оплату труда	257 857	28,7%	242 830	25,0%	15 027	106%
Страховые взносы	75 116	8,4%	70 992	7,3%	4 124	106%
Амортизация	10 677	1,2%	12 746	1,3%	-2 069	84%
Прочие затраты	19 689	2,2%	23 453	2,4%	-3 764	84%
Итого себестоимость товарной продукции	898 849	100%	971 483	100%	-72 634	93%
Выручка от продаж продукции собственного производства	1 011 284		1 022 010		-10 729	99%
Прибыль от производственно-сбытовой деятельности	112 435		50527		61 908	223%
Уровень рентабельности	**12,5%**		**5,2%**		7,3%	241%
Затраты на 1 руб. товарной продукции, руб.	0,889		0,951		-0,062	93,5%

Более половины затрат в себестоимости товарной продукции составляют материальные затраты.

Коммерческие расходы:

Состав коммерческих расходов по сравнению с прошлым периодом увеличился на 31 021 тыс.руб. и составляет:

Наименование показателя	Код	За январь – декабрь 2023 года, тыс.руб.	За январь – декабрь 2022 года тыс.руб.
Коммерческие расходы	2210	173 615	170 903

Отмечено увеличение прибыли от продаж по основным видам деятельности на 61190 тыс.руб.

Наименование показателя	код	За январь – декабрь 2023 года, тыс.руб.	За январь – декабрь 2022 года, тыс.руб.
Прибыль (убыток) от продаж	2200	96 167	34 862

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

За 2023 год показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета, исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

За 2023 год данный показатель увеличился, по сравнению с 2022 годом на 54 928 тыс.руб.

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Наименование связанной стороны	Характер отношений, в силу которых лицо признается связанной стороной
Картамышев Николай Павлович ИНН 245500067290	Участник Общества, 100 % доля в уставном капитале
Арефьев Сергей Анатольевич ИНН 245500520985	Генеральный директор Общества, до 06 июня 2023
Клюев Максим Викторович ИНН 245507192934	Директор Общества, с 06 июня 2023
ООО «Прованс» ИНН 1901108033	Картамышев Николай Павлович, участник, владел 50% долей уставного капитала Общества, до 30 октября 2023

Финансово-хозяйственные операции со связанными сторонами в 2023году не осуществлялись.

7. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРАХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧИВАЕМЫХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕНСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

К основному управленческому персоналу Общества относятся: президент компании, генеральный директор (директор), заместители генерального директора (заместители директора) – 4 чел., главный инженер, главный бухгалтер.

В 2023 году вознаграждения управленческому персоналу выплачивались в соответствии с утвержденными трудовыми контрактами в сумме 23 324 тыс.руб. (за 2022 год- 21 263 тыс.руб.), в том числе налоги и сборы в сумме 8 305 тыс.руб. (за 2022 год-7 571 тыс.руб.)

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2023 год, на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2023 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Руководство ООО «Минусинский пивоваренный завод» оценило влияние указанных событий на годовую бухгалтерскую отчетность на предмет необходима ли соответствующая корректировка финансовых планов организации и проанализировало, могут ли возникнуть значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

ООО «Минусинский пивоваренный завод» в условиях проведения специальной военной операции по защите ЛНР и ДНР, а также распространения коронавирусной инфекции непрерывно продолжает свою деятельность.

Руководство уверено, что организация будет способна продолжить свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности предприятия и основываясь на рассмотрении текущих планов прибыльности операций по продаже продукции и доступ к кредитованию.

10. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде общество не осуществляло совместной деятельности.

11. ПОЯСНЕНИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном периоде прекращаемая деятельность отсутствует. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи отсутствуют.

12. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

На 31.12.2023 г. в ООО «Минусинский пивоваренный завод» отсутствуют обязательства и условные активы, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

13. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

ООО «Минусинский пивоваренный завод» не производит раскрытие информации по сегментам, т.к. сегменты, предусмотренные ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» отсутствуют.

14. ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ

В 2023 году ООО «Минусинский пивоваренный завод» участие в программах получения государственной помощи не участвовало.

15. РИСКИ

Общество имеет операционные риски ведения деятельности, связанные с программными продуктами и обусловленные изменениями, вносимыми в формы отчетности. Общество подвержено законодательным рискам, заключающимся в изменении ставок акцизов, что может повлечь сокращение объемов продаж продукции. Валютные риски имеют влияние и связаны с расчетами за приобретаемое оборудование, расчеты по которым осуществляются в рублях, в пересчете через условные единицы. Валютные риски влияют на формирование планов закупок сырья и основных материалов. Кредитные риски отсутствуют, вследствие отсутствия кредитных ресурсов и достаточности собственных оборотных средств.

Директор
ООО «Минусинский пивоваренный завод» _____ М.В.Клюев

«14» марта 2024 года

М.П.