Общество с Ограниченной Ответственностью

"Минусинский пивоваренный завод"

662608 РОССИЯ
Красноярский край
г. Минусинск
ул. Ленина 38
Тел/факс (39132) 5-06-72
E-mail:
mpz@minusinsk.net

ИНН 2455018862

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО «Минусинский пивоваренный завод» за 2024 год

г. Минусинск

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Минусинский пивоваренный завод»

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:
Единственный участник;
Директор (единоличный исполнительный орган).

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

Единственный участник
Картамышев Николай Павлович

Единоличный исполнительный орган – (директор)
В соответствии с пунктом 8.1 Устава Общества директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Единственного участника.

К компетенции директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, определенных в Уставе Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Единственного участника.

Директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Единственного участника Общества.

Обязанности директора Общества в 2024 году исполнял
Клюев Максим Викторович – решение единственного участника Общества № 6 от 18.12.2023.

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.

Конечным бенефициаром ООО «Минусинский пивоваренный завод» является Картамышев Николай Павлович, ИНН 245500067290.

Среднесписочная численность работников Общества:

Наименование показателя	ед.изм.	2024 г.	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Изменения к предыдущему периоду
Всего:	чел	327	323	323	320	+4
ИТР	чел	65	64	63	62	+1

Наименование показателя	ед.изм.	2024 г.	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Изменения к предыдущему периоду
Рабочие	чел	262	259	260	258	+3

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). , 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 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной Приказом директора № 85 от 31 декабря 2023 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 отчете о финансовых результатах 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

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 со стоимостью более 10 000 рублей за единицу.

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.

После признания объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

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

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов проводится не реже 1 раза в год на конец отчетного года.

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.

Резервы под обесценение запасов.

Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

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 «Общехозяйственны расходы»

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 Генерального директора ООО «Минусинский пивоваренный завод».

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

Изменения Учетной политики

В Учетную политику ООО «Минусинский пивоваренный завод» на 2024 год внесены изменения в связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части учета капитальных вложений в объекты нематериальных активов. Последствия изменения учетной политики подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за 2024 год в порядке, установленном вышеуказанными федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Внесены изменения учетной политики на 2025 год в части применения Обществом с 01.01.2025 года новых стандартов: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Активы и обязательства

Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. в сумме 3 тыс. рублей.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г., тыс.руб.	На 31 декабря 2023 г., тыс.руб.	На 31 декабря 2022 г., тыс.руб.
Нематериальные активы	1110	3	6	10

Информация о наличии и движении первоначальной стоимости и начисленной амортизации по группам нематериальных активов за отчетный период, а также о наличии и движении капитальных вложений в нематериальные активы представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблицах 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Наличие и движение нематериальных активов, созданных организацией», 1.3 «Капитальные вложения в объекты нематериальных активов».

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г. отсутствуют признаки устойчивого снижение стоимости нематериальных активов, резерв под обесценение не создавался.

Объекты нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Расшифровка строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2024г.

Код стр.	Наименование показателя форма 1	Сумма, тыс.руб.
1150	Основные средства	114 024

Информация по движению основных средств за 2024 год

Приобретены объекты основных средств в сумме 33 511 тыс. руб., в том числе:
- Автомобили DongFeng в сумме 17 987 тыс.руб.
- Полуприцеп рефрижератор в сумме 5 583 тыс.руб.
- Циклон батарейный в сумме 1 360 тыс. руб.
- Бустер дожимной в сумме 2 153 тыс.руб.
- Дымосос в сумме 1 122 тыс.руб.
- Система фильтрации (пиво) в сумме 1 019 тыс.руб.
- Фильтр чана в сумме 852 тыс.руб.
- Установка полировочной фильтрации в сумме 609 тыс.руб.
- Система маркировки напитков в сумме 2 826 тыс .руб.

Сумма начисленной амортизация за 2024 год составила 14 880 тыс. руб.

Реализованы объекты основных средств первоначальной стоимостью 5 344 тыс. руб., амортизация которых составила 4 954 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 2024 году не пересматривались.

Договоры финансовой аренды (лизинг) не заключались.

Запасы .

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей:

Наименование показателя	Код	31 декабря 2024 г., тыс.руб.	31 декабря 2023 г., тыс.руб.	31 декабря 2022 г., тыс.руб.
Запасы	1210	114 906	114 902	154 326

Расшифровка строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2024г в сумме 114 902 тыс. рублей, в том числе:

Учтены запасы в сумме 114 906 тыс. руб. в том числе:
- –Сырье и материалы в сумме 74 907 тыс. руб.,
- –Полуфабрикаты в сумме 16 161 тыс. руб.
- –Товары для продажи в сумме 9 514 тыс. руб.
- –Готовая продукция в сумме 14 324 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 2024 году не создавался.
Информация по наличию и движению запасов раскрыта в Приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2024г табл.4.1 «Наличие и движение запасов»

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. в сумме 51 064 тыс. рублей, в том числе:

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г., тыс.руб.	На 31 декабря 2023 г., тыс.руб.	На 31 декабря 2022 г., тыс.руб.
Дебиторская задолженность	1230	51 064	47 111	31 555

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 31.12.2024г в сумме 332 216 тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г., тыс.руб.	На 31 декабря 2023 г., тыс.руб.	На 31 декабря 2022 г., тыс.руб.
Денежные средства и денежные эквиваленты	332 216	299 124	200 126

На 31.12.2024 года остаток на расчетном счете составил сумму в размере 47 401 тыс. рублей, остаток в кассе 234 тыс. рублей.

Депозитный счет на конец отчетного 2024 года составил 283 900 тыс. рублей.

Размещение в депозит, тыс. руб.

Год	На начало года	Дебет	Кредит	На конец года
2022	134 527	875 500	834 527	175 500
2023	175 500	1 757 000	1 655 500	277 000
2024	277 000	2 130 400	2 123 500 000	283 900

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

В 2024 году в связи со списанием основных средств сумма переоценки учитываемая по строке «Добавочный капитал» в размере 2 434 тыс. рублей списана на счет нераспределенной прибыли.

Расшифровка строки 1370 «Нераспределенная прибыль (убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2024год

Первоначальная сумма нераспределенной прибыли на 31.12.2023 года составляла сумму в размере прибыли 434 319 тыс. рублей. Получена чистая прибыль в результате финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2024 год в размере 66 792 тыс. рублей. Начислен налог на прибыль 16 695 тыс. руб. Списана сумма переоценки на счет нераспределенной прибыли в сумме 2 434 тыс. рублей. Начислены дивиденды в сумме 17 530 тыс. рублей.

Сумма нераспределенной прибыли на 31.12.2024 год составила 485 862 тыс. рублей.

Займы и кредиты

За отчетный период заемные и кредитные средства не привлекались.

Отложенные налоговые обязательства

Сумма отложенного налогового обязательства на 31.12.2024 года составила 11 тыс. руб. по основным средствам из за разницы в учете для целей бухгалтерского и налогового учета.

Краткосрочные обязательства

В 2024 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 31.12.2024 год в сумме 102 942 тыс. рублей

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г., тыс.руб.	На 31 декабря 2023 г., тыс.руб.	На 31 декабря 2022 г., тыс.руб.
Кредиторская задолженность	1520	102 942	101 492	101 200

Кредиторская задолженность имеет существенный 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 31.12.2024 год в сумме 23 296 тыс. рублей.

Создан резерв на предстоящую оплату отпусков, в соответствии с требованием ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства условные обязательства и условные активы» в сумме 23 296 тыс. рублей.

На конец года проведена инвентаризация остатка неиспользованных дней отпуска за 2024 год и произведены корректировки по данной статье баланса.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г., тыс.руб.	На 31 декабря 2023 г., тыс.руб.	На 31 декабря 2022 г., тыс.руб.
Оценочные обязательства	1540	23 296	21 289	22 092

Информация по наличию и движению резерва раскрыта в Приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год табл.7 «Оценочные резервы»

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).

Структура выручки от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ представлена в таблице:

Структура выручки от продаж, тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	2024 г.		факт 2023 г.	факт 2024г. к факту 2023г.	
		план	факт		+,-, руб.	прирост, %
1	Выручка от реализации продукции, работ, услуг собственного производства (с акцизом и НДС)	**1804037**	**1724122**	**1636482**	**87640**	**105,4%**

№ п/п	Наименование показателя	2024 г.		факт 2023 г.	факт 2024г. к факту 2023г.	
	основного вида деятельности	1793357	1710761	1625548	85213	105%
	прочей реализации	10680	13361	10934	2427	122%
2	Товарооборот фирменной торговли	**270147**	**266085**	**264685**	**1400**	**101%**
	продукции собственного производства	126969	128170	125548	2622	102%
	товаров несобственного производства	143178	137915	139137	-1222	99%
3	**Итого выручка от продаж (с акцизом и НДС)**	**1947215**	**1862037**	**1775619**	**86418**	**105%**
4	НДС, акциз от реализации выпускаемой продукции, работ, услуг	743399	673436	643834	29602	105%
5	Выручка от реализации продукции (за минусом НДС и акциза)	1203816	1188601	1131785	56816	105%
6	Выручка от реализации продукции собственного производства (за минусом НДС и акциза), в том числе:	1108712	1069242	1011284	57958	106%
7	**выручка от реализации продукции основного вида деятельности**	**1098032**	**1058108**	**1002173**	**55936**	**106%**
8	выручка от прочей реализации	10680	11134	9112	2022	122%

Выручка от продаж продукции собственного производства с НДС и акцизом за отчетный год составила 1 724 122 тыс. руб. (+87640 тыс. руб. или +5,4 % к сумме выручки 2023 года).

Сумма выручки от прочей реализации товаров (услуг) составила 13 361 тыс. руб. В данный показатель включаются:

– автотранспортные услуги по доставке продукции 8631 тыс. руб. (в 2023 г. – 6482 тыс. руб.);
– реализация пустой ПЭТ/бутылки 86 тыс. руб. (в 2023 г. – 65 тыс. руб.);
– прочие услуги, работы 4644 тыс. руб. (в 2023г. – 2566 тыс. руб.).

Выручка от реализации основных видов продукции (пиво и напитки безалкогольные) по действующим ценам предприятия без акциза и НДС составила 1 069 242 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, Новосибирскую и Кемеровскую области.

Динамика основных показателей по труду

Наименование показателя	ед. изм.	2024г.	2023г.	факт 2024 г. к факту 2023 г., %
Среднесписочная численность всего персонала	чел	327	323	101 %
Выручка от реализации продукции собственного производства	тыс. руб.	1 069 242	1 011 284	106 %
Производительность труда 1 работника ППП	тыс. руб.	3 888	3 732	104 %

Расходы по обычным видам деятельности:

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

Наименование показателя	код	за 2024 год, тыс.руб.	за 2023 год, тыс.руб.
Себестоимость продаж	2120	841 624	776 287

Распределение фактической себестоимости продукции собственного производства

Наименование затрат	2024 г.		2023 г.		отклонение	
	тыс. руб.	доля	тыс. руб.	доля	абсол., +,-	%
Материальные и затраты РЭН:	602226	60,3%	535510	59,6%	66716	112%
Сырье	248993	24,9%	250717	27,9%	-1724	99%

Наименование затрат	2024 г.		2023 г.		отклонение	
	тыс. руб.	доля	тыс. руб.	доля	абсол., +,-	%
Вспомогательный материал	290579	29,1%	229341	25,5%	61238	127%
Топливо	19927	2,0%	18074	2,0%	1853	110%
РЭН	11849	1,2%	10045	1,1%	1804	118%
Электроэнергия	22594	2,3%	20750	2,3%	1844	109%
Вода, стоки	8284	0,8%	6583	0,7%	1701	126%
Затраты на оплату труда	278892	27,9%	257857	28,7%	21035	108%
Страховые взносы	83611	8,4%	75116	8,4%	8495	111%
Амортизация	14591	1,5%	10677	1,2%	3914	137%
Прочие затраты	18761	1,9%	19689	2,2%	-928	95%
Итого себестоимость товарной продукции	998081	100%	898849	100%	99232	111%
Выручка от продаж продукции собственного производства	1069242		1011284		57958	106%
Прибыль от производственно-сбытовой деятельности	71161		112435		-41274	63%
Уровень рентабельности	7,1%		**12,5%**		-5,4%	57%
Затраты на 1 руб. товарной продукции, руб.	0,933		0,889		0,045	105,0%

Более половины затрат в себестоимости товарной продукции составляют материальные затраты.

Коммерческие расходы:

Состав коммерческих расходов по сравнению с прошлым периодом увеличился на 28 521 тыс.руб. и составляет:

Наименование показателя	Код	За январь – декабрь 2024 года, тыс.руб.	За январь – декабрь 2023 года, тыс.руб.
Коммерческие расходы	2210	202 136	173 615

Отмечено уменьшение прибыли от продаж по основным видам деятельности на 47 177 тыс.руб.

Наименование показателя	код	За январь – декабрь 2024 года, тыс.руб.	За январь – декабрь 2023 года, тыс.руб.
Прибыль (убыток) от продаж	2200	48 990	96 167

Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и прочих расходах за отчетный период представлена в отчете о финансовых результатах.
В таблице ниже представлена информация о существенных прочих доходах:

Наименование показателя	за 2024, тыс. руб.	за 2023, тыс. руб.
Проценты к получению (депозит)	35 705	14 080
Итого	35 705	14 080

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

За 2024 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.

Прибыль (убыток) до налогообложения по результатам 2024 года составила 83 518,0 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года на счете 09 отражен отложенный налоговый актив (ОНА) в сумме 76 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года на счете 77 отражено отложенное налоговое обязательство (ОНО) в сумме 88 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2024 год составил 16 695,0 тыс. руб.

В связи с увеличением с 01.01.2025 г. в Российской Федерации налоговой ставки по налогу на прибыль с 20 % до 25 % Обществом произведен по состоянию на 31.12.2024 г. перерасчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по ставке 25 %.

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
Клюев Максим Викторович ИНН 245507192934	Директор Общества

Начислены и выплачены дивиденды единственному Участнику Общества Картамышеву Николаю Павловичу в сумме 17 530 тыс. рублей.

Иные финансово-хозяйственные операции со связанными сторонами в 2023 и 2024 году не осуществлялись.

Задолженность по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2023г. и на 31.12.2024г. года отсутствует.

7. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРАХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧИВАЕМЫХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕНСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

К основному управленческому персоналу Общества относятся: Президент компании, директор, заместители генерального директора, главный инженер, главный бухгалтер.

В 2024 году вознаграждения управленческому персоналу выплачивались в соответствии с утвержденными трудовыми контрактами в сумме 23 324 тыс.руб. (за 2023 год - 21 263 тыс.руб.), в том числе налоги и сборы в сумме 8 305 тыс.руб. (за 2023 год - 7 571 тыс.руб.).

Задолженность по краткосрочным вознаграждениям в пользу основного управленческого персонала по состоянию на 31.12.2024 года отсутствует.

Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2024 год, на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2024 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.

Руководство Общества оценило влияние указанных событий на годовую бухгалтерскую отчетность на предмет необходима ли соответствующая корректировка финансовых планов Общества и проанализировало, могут ли возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжить свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Руководство Общества продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

Общество получает доход от финансово - хозяйственной деятельности.

Чистые активы Общества положительные и составили:

На 31.12.2024 год – 486 112,0 тыс. руб.;

На 31.12.2023 год – 437 002,0 тыс. руб.;

На 31.12.2022 год – 351 242,0 тыс. руб.

События или условия, которые могут вызвать сомнения в способности продолжать непрерывно свою деятельность, у Общества отсутствуют.

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 31.12.2024 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 2024 году ООО «Минусинский пивоваренный завод» участие в программах получения государственной помощи не участвовало.

15. РИСКИ

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 рискам.

Руководство Общества контролирует процесс возникновения и осуществляет управление перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, которые позволяют удержать риски в допустимых пределах, обеспечить достаточные гарантии достижения поставленных перед Обществом целей и задач.

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

31 марта 2025 год

М.П.