

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие положения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ЧАСТНАЯ ПИВОВАРНЯ ПИВАСИК"

Сокращенное наименование: ООО "ЧПП"

Юридический адрес: 305005, Курская область, г Курск, пр-кт Надежды Плевицкой, д. 1А, кв. 250

Фактический адрес: 305025, Курская область, г Курск, ул Строительная 2-я, зд. 6

ОГРН – 1174632020782 от 13.12.2017 г.

ИНН - 4632237820 КПП – 463201001

Инспекция: УФНС России по Курской области

Основным видом экономической деятельности является производство пива (ОКВЭД – 11.05)

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 тыс. руб. и на конец отчетного периода оплачен полностью.

Учредитель общества – физическое лицо:

Пироженко Юрий Сергеевич – доля 100%

Генеральный директор – Пироженко Юрий Сергеевич

Численность работающих за 2025 г. составила 4 человека.

Заработная плата основного управленческого персонала за 2025 г. составила 777 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованием законодательства РФ о бухгалтерском учете, документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета РФ.

Деятельность осуществлялась в период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

2. Раскрытие информации об учетной политике организации «Основные средства»

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основное средство». На 2025 г. стоимостной лимит объектов основных средств установлен не ниже 100 тыс. руб. за единицу. В качестве инвентарного объекта признается основное средство со всеми его элементами и приспособлениями. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится. Амортизация начисляется линейным способом. Затраты по ремонту основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде. В отчетности основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Учет арендных отношений Общество ведет согласно установленному законодательству.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течении периода не более 12 месяца. Активы стоимостью менее 100 тыс. руб. и сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, признаются запасами. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после из передачи в эксплуатацию принимается забалансовый учет.

Запасы (материалы, товары) принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости их приобретения.

При выбытии товарно-материальных ценностей их оценка производится организацией по себестоимости по времени первых поступления единиц (способ ФИФО).

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим периодам, отражаются в бухгалтерском балансе по счету 97 «Расходы будущих периодов» и в том случае, если они имеют долгосрочный характер включаются в строку «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в учете на соответствующих счетах согласно действующего в Обществе плана счетов. Задолженность с контрагентами (покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами) определяется исходя их цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами с учетом НДС.

Задолженность, не реальная к взысканию (истек срок годности исковой давности, контрагент ликвидирован) списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании приказа руководителя.

Выручка от продажи товаров, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявлении им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Общехозяйственные расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления. Общество при расчете налога на прибыль не применяет ПБУ 18/02. Величина налога на прибыль в бухгалтерском учете соответствует сумме текущего налога на прибыль по декларации по налогу на прибыль. Общество не создавало в 2025 г. резерв по неиспользованным отпускам. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств осуществляется в соответствии с действующими Методологическими указаниями Министерства финансов РФ. В соответствии ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в качестве НМА к учету

принимаются активы, не имеющие материально-вещественной формы, стоимости единицы которых составляет не менее 100 тыс. руб.

3. Чистые активы

По строке 11050 «Материальные внеоборотные активы» отражена сумма 2491 тыс. руб., включает производственное оборудование и транспортное средство. На конец отчетного периода по строке 1210 «Запасы» отражена сумма 1114 тыс. руб., включает производственное сырье. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов Обществом не создавался.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражена сумма 6 тыс. руб. согласно остатку на расчетном счете на конец отчетного периода.

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражена сумма 3435 тыс. руб., включает дебиторскую задолженность в размере 80 тыс. руб. авансы выданные, 1102 тыс. руб. задолженность покупателей, прочая дебиторская задолженность 2253 тыс. руб.

По строке 1300 «Капитал» отражен уставный капитал в размере 10 тыс. руб., нераспределенная прибыль 950 тыс. руб.

По строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» отражен займ учредителя в размере 4043 тыс. руб.

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» отражена прочая кредиторская задолженность в сумме 2045 тыс. руб.

4. Отчет о финансовых результатах

Выручка без НДС составила 5161 тыс. руб. Прочие доходы отсутствуют.

Затраты составили 5118 тыс. руб.

Себестоимость продаж составила 2153 тыс. руб.

Заработная плата 777 тыс.руб.

Отчисления с ФОТ 231 тыс. руб.

Хозяйственные расходы 685 тыс. руб.

Амортизация 1264 тыс. руб.

Услуги банка 8 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения составила 43 тыс. руб.

Чистая прибыль составляет 33 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль составляет 11 тыс. руб.

В отчетном периоде применена ставка налога на прибыль - 25%

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течении 12 месяцев после отчетной даты.

Деятельность Общества не попала под объявленные рядом стран санкции, ограничений по деятельности не вводилось.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Главный бухгалтер _____ Алтухова С.Н.