Пояснения к бухгалтерскому балансу

и отчёту о финансовых результатах

ООО «МПК» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью "МОЖАЙСКАЯ ПИВОВАРЕННАЯ КОМПАНИЯ" (ООО «МПК»), ИНН 5028032160, КПП 502801001, юридический адрес: 143204, Московская область, м.о. Можайский, г. Можайск, ул. Полевая, д. 24В, кв. 14А.

Основной вид деятельности: 11.05 Производство пива.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Основание составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

3. Учётная политика

Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц. При этом раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, ограничивается расчетом, приведенным в Приложении к ПБУ 18.

4. Пояснения к статьям баланса

Материальные внеоборотные активы (стр. 1150)- 0,00 руб., из них:

- основные средства: остаточная стоимость —0,00 руб. Состав: оборудование. Амортизация начисляется линейным методом, сумма начисленной амортизации за год — 75 125,00 руб.

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы активы (стр. 1170): 46 259,03 руб., из них:

- отложенный налоговый актив: 7 699,03 руб.;
- нематериальные активы: остаточная стоимость - 38 560,00 руб. Состав: программное обеспечение. Амортизация начисляется линейным методом, сумма начисленной амортизации за год — 1 920,00 руб.

Запасы (стр. 1210): 1 243 771,45 руб.
Денежные средства (стр. 1250): 8 767,09 руб.
Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1250): 307 987,59 руб., из них:
- дебиторская задолженность - 251 548,32 руб.;
- расходы будущих периодов - 7 640,80 руб.;
- недостачи и потери от порчи ценностей - 48 654,92 руб.
- НДС по приобретенным ценностям - 143,55 руб.
Капитал (стр. 1300): 1 576 499,66 руб., из них:
- уставной капитал - 16 000,00 руб.
- добавочный капитал - 615 000,00 руб.
- нераспределенная прибыль - 945 499,66 руб.
Долгосрочные заемные средства (стр. 1410) - 0,00 руб.
Краткосрочные заемные средства (стр. 1510) - 0,00 руб.
Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520) - 30 285,50 руб.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка без НДС(строка 2110) - 473 000,00 руб.
Расходы (строка 2120) - 368 732,05 руб., в т.ч.:
- себестоимость продаж - 368 732,05 руб.
Прочие расходы - 21 097,00 руб., из них:
- банковские расходы - 21 097,00 руб.
Налог на прибыль (строка 2410): - 4 059,98 руб., из них:
Текущий налог на прибыль - 992,91 руб.
Отложенный налог на прибыль организаций: - 3 034,07 руб.
Финансовый результат (строка 2400): 79 110,97 руб.

6. Дополнительная информация

Выручка компании в 2025 году сократилась на 49% по сравнению с предыдущим годом и составила 473 000 руб.

В 4 квартале 2025 года производство пива было приостановлено. Это связано с сокращением рынков сбыта в следствии снижения потребительского спроса на товары эластичного спроса, к которым относится алкогольная продукция. Реальная покупательная способность населения сократилась, что привело к перераспределению потребительских расходов в пользу товаров первой необходимости и переключением спроса на более доступные ценовые сегменты алкогольной продукции.

Подписи:

Генеральный директор _____ /Разумова Е.В./

Главный бухгалтер _____ /Разумова Е.В./