Общество с Ограниченной Ответственностью

"Минусинский пивоваренный завод"

ИНН 2455018862

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

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО «Минусинский пивоваренный завод» за 2025 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	22/05/2025	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.
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.
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 2025 году исполнял
Клюев Максим Викторович – решение единственного участника Общества № 2 от 31.12.2024 года (срок полномочий с 01 января 2025 года до 01 июля 2025 года), №3 от 17.06.2025 года (срок полномочий с 02 июля 2025 года до 31 декабря 2025 года), № 5 от 03.12.2025 года (срок полномочий с 01 января 2026 года до 31 декабря 2026 года).

Среднесписочная численность работников Общества:

Наименование показателя	ед.изм.	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Изменения к предыдущему периоду
Всего:	чел	330	327	323	+3
ИТР	чел	63	65	64	-2
Рабочие	чел	267	262	259	+5

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Концепция составления отчетности.

При ведении бухгалтерского учета ООО «Минусинский пивоваренный завод» руководствовалось:

- ✓ Федеральным Законом от 06.12.2011г.№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ✓ ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организаций», утвержденным приказом МФ РФ от 04.10.2023г № 157н;
- ✓ другими положениями по бухгалтерскому учету.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из:

-бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, а также приложений к ним:

-отчета об изменениях капитала;

-отчета о движении денежных средств;

-табличных и текстовых пояснений.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Минусинский пивоваренный завод» составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Существенность показателей отчетности и ошибок.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Количественный критерий: для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности: пятнадцать процентов от величины группы статей бухгалтерского баланса

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения Общества. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление существенных ошибок, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, и прочие случаи.

Общество приводит в бухгалтерской (финансовой) отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

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

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Бухгалтерская (финансовая) 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.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики

- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности:

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности – ведение учета методом начисления);

- учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты;

- осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская (финансовой) отчетность составлена на основе следующих положений Учетной политики.

2.1. 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, начисление амортизации объекта начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

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

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

2.2. 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.

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.

Начисление амортизации в бухгалтерском учете по объектам основных средств, находящимся в эксплуатации, производится линейным способом, начисление амортизации объекта начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. 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 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.

2.3. 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.

2.4. Аренда.

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

2.5. 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.

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

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 Основное производство.

Управленческие расходы по деятельности организации отражаются на счете общехозяйственных расходах. Общество отражает остатки незавершенного производства в Бухгалтерском балансе в составе группы статей «Запасы» по статье «Незавершенное производство».

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы.

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.

2.7. 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.

2.8. 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.

2.9. 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.

2.10. 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».

2.11. Признание доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с порядком установленным ПБУ 9/99 «Доходы организации» утвержденного приказом МФ РФ от 06.05.1999г №32н

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной деятельности (в частности, результат от выбытия объекта основных средств, результата обесценения, операции по списанию и восстановлению НДС по субсидиям) зачитываются за исключением случаев, когда:

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

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.

2.12. Признание расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с порядком установленным ПБУ 9/99 «Расходы организации» утвержденного приказом МФ РФ от 06.05.1999г №32н.

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 Общехозяйственные расходы - расходы подлежат списанию в конце отчетного периода на счет управленческих расходов. Коммерческие расходы ежемесячно списываются в расходы на продажу.

Представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода. Учет выпуска готовой продукции осуществляется с использованием счета выпуска готовой продукции.

Для целей налогообложения прибыли в соответствии со ст.318 НК РФ, Общество относит 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.

2.13.Учет прочих доходов и прочих расходов.

Учет прочих доходов осуществляется в соответствии с порядком установленным ПБУ 9/99 «Доходы организации» утвержденного приказом МФ РФ от 06.05.1999г №32н.

Учет прочих расходов осуществляется в соответствии с порядком установленным ПБУ 9/99 «Расходы организации» утвержденного приказом МФ РФ от 06.05.1999г №32н.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов ,связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной деятельности (в частности, результат от выбытия объекта основных средств, результата обесценения, операции по списанию и восстановлению НДС по субсидиям) зачитываются за исключением случаев, когда :

-раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности

-иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

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

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.

2.15. Изменения Учетной политики

В Учетную политику ООО «Минусинский пивоваренный завод» внесены изменения на 2025 год в части применения Обществом с 01.01.2025 года новых стандартов: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Применение с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

Изменения в учетную политику Общества на 2026 год не вносились.

3 . РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Активы и обязательства

3.1. Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости существенного уточнения элементов амортизации объектов нематериальных активов. По состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствуют признаки устойчивого снижение стоимости нематериальных активов, резерв под обесценение не создавался.

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

Информация по пояснению «Нематериальные активы» дополняется табличными пояснениями 3 «Нематериальные активы», 3.1. «Наличие и движение нематериальных активах», 3.3 «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы»

3.2. Расшифровка строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.

Информация по движению основных средств за 2025 год

Приобретены объекты основных средств в сумме 29 034 тыс. руб., в том числе:

Сумма начисленной амортизация за 2025 год составила 15 899 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 2025 году не пересматривались.

Договоры финансовой аренды (лизинг) не заключались.

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями 4. «Основные средства», 4.1 «Наличие и движение основных средств», 4.3. «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», 4.5. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)».

3.3. Учет отложенных налоговых активов.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с ПБУ 18/02 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль», разница между бухгалтерской и налоговой прибылью, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены ПБУ 18/02 и отражены в бухгалтерском балансе:

- в составе строки 1180 «Отложенные налоговые активы» в сумме 104 тыс. рублей в том числе: сформированы в результате учета разницы амортизации объектов основных средств для целей налогового и бухгалтерского учета.

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года, в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

3.4. Запасы.

Расшифровка строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	Код	31 декабря 2025 г., тыс.руб.	31 декабря 2024 г., тыс.руб.	31 декабря 2023 г., тыс.руб.
Запасы в т.ч. :	1210	104 137	74 907	114 902
сырье, материалы		59 735	74 907	77 712
незавершенное производство		19 262	16 161	13 613
товары в розничной торговле		8 484	9 488	8 998
готовая продукция		16 656	14 324	14 579

В отчетном периоде не выявлено фактов снижения стоимости материально-производственных запасов, в связи с этим резерв на обесценивание запасов в 2025 году не создавался.

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 6 «Запасы», 6.1 «Наличие и движение запасов».

3.5. Расшифровка строки 1220 «Налог на добавленную стоимость» бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. в сумме 509 тыс. рублей

По строке учтена суммы отложенного налога на добавленную стоимость которые не были приняты к вычету при вложениях во внеоборотные активы, в виду переноса на следующий налоговый период.

3.6. Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г., тыс.руб.	На 31 декабря 2024 г., тыс.руб.	На 31 декабря 2023 г., тыс.руб.
Дебиторская задолженность в т.ч.	1230	48 766	51 064	47 111
расчеты с покупателями и заказчиками		39 457	37 890	26 333
расчеты с поставщиками и подрядчиками		3 637	11 723	13 478

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.

Информация по пояснению «Дебиторская задолженность» дополняется табличными пояснениями 7. «Дебиторская задолженность», 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.7. Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.

Информация о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов за отчетный период представлена в Отчете о движении денежных средств.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев. Поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам отражены в Отчете о движении денежных средств в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4119 «Поступления». За 2025 год проценты по депозитам составили 56 958 тыс. руб. (за 2024 год – 35 705 тыс. руб.)

В таблице ниже представлена обобщенная информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на отчетную дату:

Наименование	31.12.2025г. тыс. руб	31.12.2024г. тыс. руб	31.12.2023г. тыс. руб
строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	410 167	332 216	299 124
Наличные в кассе	184	234	169
Средства на расчетных счетах	37 983	48 082	21 955
Денежные эквиваленты (депозит)	372 000	283 900	277 000

3.8. Капитал и резервы

Уставный капитал.

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет 250 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

3.9. Расшифровка строки 1370 «Нераспределенная прибыль (убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2025год

Первоначальная сумма нераспределенной прибыли на 31.12.2024 года составляла сумму в размере прибыли 485 862 тыс. рублей. Получена чистая прибыль в результате финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2025 год в размере 73 154 тыс. рублей. Начислен налог на прибыль 24 460 тыс. руб. В 2025 году было произведено распределение прибыли в сумме 11 708 тыс. руб. (в 2024 году распределение прибыли в сумме 17 530 тыс. руб.).

Сумма нераспределенной прибыли на 31.12.2025 год составила 552 308 тыс. рублей.

Информация о состоянии расчетов с бюджетом по налогу на прибыль за 2025 год.

Прибыль до налогообложения по результатам 2025 года составила сумму в размере 97 648 тыс. руб. По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 97 839 тыс. руб. (2024 г. – 83 498 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2025г. составила 24 460 тыс. руб. (2024 г. –16 695 тыс. руб.).

Наименование	2025 г.	2024 г.
Текущий налог на прибыль	24460	16 695
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(45)	11
Налог на прибыль	24 415	16 706

3.10. Учет отложенных налоговых обязательств.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с ПБУ 18/02 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль», разница между бухгалтерской и налоговой прибылью, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены ПБУ 18/02 и отражены в бухгалтерском балансе:

- в составе строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» в сумме 71 тыс. рублей, в том числе: по объектам основных средств в сумме 71 тыс. рублей, обязательства сформированы в результате учета разницы в сумме амортизации основных средств для целей налогового и бухгалтерского учета и прочих разниц.

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года, в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Краткосрочные обязательства

3.11. Расшифровка строки 1520 « Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 год.

На отчетную дату ООО «Минусинский пивоваренный завод» не имеет просроченной кредиторской задолженности.

Информация по пояснению «Кредиторская задолженность» дополняется табличными пояснениями 8. «Обязательства», 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

3.12. Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.

Обществом начислен для целей бухгалтерского учета резерв на предстоящую оплату отпусков в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

Строка	Бухгалтерский баланс	31.12.2025г. тыс. руб.	31.12.2024г. тыс. руб.	31.12.2023г. тыс. руб.
1540	Оценочные обязательства в т.ч.:	**26 377**	**23 296**	**21 289**
	резерв на предстоящую оплату отпусков	18 464	16 307	14 902
	страховые взносы	7 913	6 989	6 387

Информация по пояснению оценочные обязательства дополняется табличными пояснениями 8.3. «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные финансовые показатели от производственной деятельности Общества за 2025 год.

Информация о доходах от обычных видов деятельности (выручке от продаж) и расходах по обычным видам деятельности (себестоимость продаж, коммерческих и управленческих расходах), финансовом результате от продаж за отчетный период представлена в отчете о финансовых результатах.

Информация о расходах по обычным видам деятельности по элементам затрат за отчетный период представлена в табличных пояснениях 10. «Расходы по обычным видам деятельности» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.13. Расшифровка строки 2340 «Проценты к получению » Отчета о финансовых результатах за 2025 год.

В доходах Общества отражена сумма поступлений в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам (депозитный счет).

Наименование показателя	за 2025, тыс. руб.	за 2024, тыс. руб.
Проценты к получению (депозит)	56 966	35 705

4. Информация о конечном бенефициаре

Конечным бенефициаром ООО «Минусинский пивоваренный завод» является:

№ п/п	ФИО	ИНН	Доля участия в уставном капитале Общества,%
1	Картамышев Николай Павлович	245500067290	100

5. 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

Финансово-хозяйственные операции со связанными сторонами в 2025 году не осуществлялись.

Задолженность по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.2025г. года отсутствует.

5.1 Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

В состав основного управленческого персонала Общества входят: Президент компании, директор, заместители генерального директора, главный инженер, главный бухгалтер.

В 2025 году вознаграждения управленческому персоналу выплачивались в соответствии с утвержденными трудовыми контрактами в сумме 23 543 тыс.руб. (за 2024 год - 23 324 тыс.руб.), в том числе налоги и сборы в сумме 5 471 тыс.руб. (за 2024 год – 8 305 тыс.руб.).

Задолженность по краткосрочным вознаграждениям в пользу основного управленческого персонала по состоянию на 31.12.2025 года и 31.12.2024 года отсутствует.

Долгосрочные вознаграждения в 2025 и 2024 году не начислялись и не выплачивались.

6. Непрерывность деятельности

В 2025 году на деятельность и бухгалтерскую (финансовую) 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 продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

Общество систематически получает доход от финансово - хозяйственной деятельности.

Чистые активы Общества положительные и составили:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 год, тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.
Чистые активы	552 558	486 112	437 002

Руководство считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и полагает, что Общество способно осуществлять свою деятельность.

Прекращение деятельности не планируется.

Руководство Общества оценило влияние указанных событий на годовую бухгалтерскую (финансовую) 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.

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

7. Риски хозяйственной деятельности

Общество рассматривает управление рисками как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения вероятности и размера потенциальных потерь.

При ведении хозяйственной деятельности Общество потенциально подвергается следующим рискам:

Рыночный риск:

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры могут повлиять на финансовый результат деятельности Общества или стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Инфляционный риск:

Рост инфляционных показателей в России может привести к росту расходов Общества, в частности на выплату заработной платы, приобретение товарно-материальных ценностей, работ/услуги т.д., тем самым оказать негативное влияние на деятельность Общества. В случае значительного превышения фактических показателей инфляции над прогнозами Общество планирует принять необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции, такие как: оптимизация расходов, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, и др.

Кредитный риск:

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей, заказчиков, заемщиков. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Обществом формируется резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

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.

Директор
ООО «Минусинский пивоваренный завод» _____Клюев Максим Викторович

«03» марта 2026 года

М.П.