

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ГРИБЫ».

1.2. Юридический адрес – 198035, г. Санкт-Петербург, ул. Степана Разина, д. 8а, литера Б, кв. 8-Н (6)

1.3. Дата государственной регистрации – 15.01.2019

1.4. Основной вид экономической деятельности – 11.07 «Производство безалкогольных напитков; производство минеральных вод и прочих питьевых вод в бутылках».

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 4 человека.

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.6. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств

В ООО «ГРИБЫ» нет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

1.7. Уставный капитал составляет 100 000 руб. Участниками являются:

- Д. А. Бородай 51 процент;
- А. А. Кольчуков 12,5 процентов;
- Н. О. Филиппов 12,5 процентов;
- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СВАРЩИЦА ЕКАТЕРИНА" 24 процента.

1.8. Сведения о руководстве Общества

Руководитель Общества: Генеральный директор – Гиршов М. Е., назначен на общем собрании участников (назначен решением общего собрания участников Общества (протокол № 1-ВОСУ-2025 от 15.05.2025 г.)).

1.9. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту не по финансовому критерию, не по другим основаниям.

1.10. Учетная политика

Учетная политика Общества составлена в соответствии с ПБУ 1/2008 (в отношении показателей (групп показателей), приведенных в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах).

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

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.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

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

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

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.

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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ и ПБУ).

3. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует помещение по договору субаренды №591-01.01.19-м от 01.02.2019 г (ООО "МАЖОРДОМ ПЛЮС") без права выкупа.

У Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности (п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»).

4. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числится производственное оборудование.

Основные средства на 31.12.2025 г. составили:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	4 764 500,00		759 308,37		5 523 808,37	
01.01	4 764 500,00		759 308,37		5 523 808,37	
Компрессорная установка ВК10Т-10-270			364 400,85		364 400,85	
Линия розлива и укупора пива в алюминиевые банки	2 187 500,00				2 187 500,00	
Оборудование для водоподготовки			257 407,52		257 407,52	
Оборудование для производства пива 5НЛ	2 577 000,00				2 577 000,00	
Расходомер-счётчик электромагнитный ВЗЛЁТ ТЭР Ду 32 мм пищевое исполнение/0,35%			137 500,00		137 500,00	
Итого	4 764 500,00		759 308,37		5 523 808,37	

Амортизация основных средств за 2025 год составила:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02		3 842 442,63	1 961 459,78	639 773,30		2 520 756,15
02.01		3 842 442,63	1 961 459,78	639 773,30		2 520 756,15
Компрессорная установка ВК10Т-10-270				10 308,22		10 308,22
Линия розлива и укупора пива в алюминиевые банки		1 434 426,25	567 782,61	395 565,67		1 262 209,31
Оборудование для водоподготовки				1 728,40		1 728,40
Оборудование для производства пива 5НЛ		2 408 016,38	1 393 677,17	222 771,01		1 237 110,22
Расходомер-счётчик электромагнитный ВЗЛЁТ ТЭР Ду 32 мм пищевое исполнение/0,35%				9 400,00		9 400,00
Итого		3 842 442,63	1 961 459,78	639 773,30		2 520 756,15

Движение запасов за 2025 год составило:

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

10	БУ	613 698,59		4 815 227,49	3 623 065,39	1 805 860,69	
	Кол.	66 714,632		229 724,590	131 765,388	164 673,834	
10.01	БУ	200 878,60		809 305,17	494 040,63	516 143,14	
	Кол.	2 363,334		2 617,270	3 757,770	1 222,834	
10.04	БУ	380 256,07		1 671 557,95	775 713,14	1 276 100,88	
	Кол.	63 643,298		222 180,000	122 373,298	163 450,000	
10.05	БУ			252 523,04	252 523,04		
	Кол.			337,000	337,000		
10.06	БУ	13 717,20		393 934,69	394 035,22	13 616,67	
	Кол.	88,000		3 100,200	3 187,200	1,000	
10.08	БУ			573 245,06	573 245,06		
	Кол.			971,120	971,120		
10.09	БУ	5 512,52		153 947,59	159 460,11		
	Кол.	5,000		325,000	330,000		
10.10	БУ	13 334,20		26 490,01	39 824,21		
	Кол.	615,000		13,000	628,000		
10.21	БУ			934 223,98	934 223,98		
	Кол.			181,000	181,000		
10.21.1	БУ			467 111,99	467 111,99		
	Кол.			181,000	181,000		
10.21.2	БУ			467 111,99	467 111,99		
	Кол.						
Итого	БУ	613 698,59		4 815 227,49	3 623 065,39	1 805 860,69	
	Кол.	66 714,632		229 724,590	131 765,388	164 673,834	

Отложенный налоговый актив (сальдо на 31.12.25г) составил:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09	447 102,31				447 102,31	
Итого	447 102,31				447 102,31	

5. Нематериальные активы

В ООО «ГРИБЫ» нет нематериальных активов.

6. Готовая продукция на 31.12.2025 г.:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43	1 732 741,63		5 912 357,28	6 561 567,46	1 083 531,45	
Итого	1 732 741,63		5 912 357,28	6 561 567,46	1 083 531,45	

7. Долгосрочные заемные средства в ООО «ГРИБЫ» на 31.12.25

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
67.03		6 681 304,09	7 405 304,09	32 385 218,00		31 661 218,00
Итого		6 681 304,09	7 405 304,09	32 385 218,00		31 661 218,00

87. Краткосрочные заемные средства в ООО «ГРИБЫ» на 31.12.25

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
67.04		50 231,52	201 442,88	608 827,75		457 616,39
Итого		50 231,52	201 442,88	608 827,75		457 616,39

9. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	28.12.2025	–
Материально-производственные запасы	28.12.2025	–
Нематериальные активы	28.12.2025	–
Касса	28.12.2025	–
Банковские счета	28.12.2025	–
Финансовые вложения	25.12.2025	–
Расчеты с контрагентами	28.12.2025	–
Забалансовые счета	28.12.2025	–

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

10. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 1 284 тыс. руб. Финансовый результат по итогу года - убыток 5 957 тыс. руб.

Обоснование убытка связано с существенным спадом продаж производимой продукции в отчетном периоде, что повлияло на снижение выручки и увеличение убытка по сравнению с предыдущими периодами. Основной причиной является сезонный характер деятельности, а также с проведением ремонта в указанном периоде в цехе производства продукции. В результате которого, на весь срок ремонта, производство не осуществлялось, что так же обусловило резкое снижение доходов. Первая продажа после ремонта была в октябре 2025 года.

11. Информация о связанных сторонах и бенефициарах Общества

Для ООО «ГРИБЫ» бенефициаром является Бородай Дмитрий Александрович (ИНН 250817426107).

11. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

12. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 18 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ГРИБЫ»

М. Е. Гиршов