

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

**Общество с ограниченной ответственностью "КУБАНЬПИВО"
(ООО "КУБАНЬПИВО")**

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Юридический адрес : 350055, Краснодарский край, Краснодар г, Знаменский п, Шоссейная (Гидростроитель Тер, Днт) ул, дом № 11
- 1.2. Дата государственной регистрации - 30.08.2016
- 1.3. Численность сотрудников на 31.12.2025 г. 8 человек.
- 1.4. Уставный капитал составляет 10 000,00 рублей.
Участником общества и директором является Ракитин Дмитрий Сергеевич с долей в уставном капитале 100%
- 1.5. Основным видом деятельности является Производство пива ОКВЭД 11.05
- 1.6. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.
- 1.7 Система налогообложения -Общая.

2.Общие положения

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество

с ограниченной ответственностью "КУБАНЬЛИВО" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. . Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

3. Учетная политика

3.1 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что: не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
Основные средства и НМА		
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и НМА, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" ФСБУ 14/2022
Оценка	После признания объект основных средств и НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ФСБУ 14/2022
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств и НМА начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ФСБУ 14/2022

	бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС и НМА устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других организационных параметров, намерений руководителя организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ФСБУ 14/2022
Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как - ортехнику, расходные материалы к ней- офисную мебель- канцелярские товары	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется с использованием счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства"	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности

	В сумме нормативных (плановых) затрат. Оценка ведется исходя из обычно потребляемых объемов сырья, материалов и иных ресурсов при нормальной нагрузке мощностей на производстве. Нормы корректируются при изменении условий производства.	организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (поояснения к счету 21): п. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 №64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется на счете 43 «Готовая продукция». По дебету счёта 43 отражают поступление продукции из производства, и возвращённой покупателями отгруженной им продукции. По кредиту счёта 43 отражают стоимость реализованной продукции	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет по займам и кредитам	Для отражения в учете операций по получению и возврату займов применяется счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» В бухгалтерском балансе сумма полученного беспроцентного займа отражается в пассиве баланса «Долгосрочные заемные средства» (стр. 1410) — если срок займа превышает год	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет Доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

<p>Признание выручки от реализации продукции</p>	<p>Выручка в бухгалтерском учёте признаётся в момент перехода контроля над продакцией к покупателю, для проводок по реализации товаров, работ и услуг используется счёт 90 «Продажи». К нему открывают субсчета: 90.1 «Выручка», 90.2 «Себестоимость продаж», 90.3 «Налог на добавленную стоимость», 90.4 «Акции», 90.9 «Прибыль/убыток от продаж»</p>	<p>п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"</p>
---	--	---

3.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 8/2023 "Инвентаризация"

3.3. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018)

4. Строка 1150 актива баланса в сумме 9 447 тысяч рублей, складывается из балансовой стоимости собственных основных средств в сумме 15 808 тысяч рублей и арендованных (лизинг автомобиля) 3 072 тыс. рублей, минус накопленная сумма амортизации 9433 тыс. рублей.

5. Строка 1170 отражает остаточную стоимость нематериальных активов 201 тыс. рублей (товарный знак на продукцию)

6. По строке 1210 актива баланса отражена стоимость материальных запасов для производства пива на сумму 5080 тысяч рублей, в том числе 2 610 тысяч рубле по счету 10 Материалы (солон, хмель, дрожжи, тара), стоимость незавершенного производства по счету 20 Основное производство в сумме 1354 тыс. рублей и стоимость полуфабрикатов 1116 тыс. рублей

7. По строке 1250 отражены остатки денежных средств на счете в банке сумма 2 337 тыс. рублей. Наличная форма расчетов не применяется.

8. Строка 1240 в сумме 1430 тысяч рублей включает в себя Дебиторскую задолженность на 31.12.2025г., в том числе 955 тыс. рублей задолженность покупателей без просрочки, 93 тыс. рублей авансы, выданные поставщикам, 175 тыс. рублей сальдо по ЕНС, 207 тысяч рублей остаток по счету 97 «Расходы будущих периодов»

9. Строка 1300 пассива баланса включает в себя 10 тыс. рублей уставный капитал счет 80, и 1633 тыс. рублей и сальдо счета 84 «Нераспределенная прибыль»

10. Строка 1410 в сумме 9 800 тыс. рублей отражает задолженность по займу от учредителя на развитие производства.

11. По строке 1450 пассива баланса отражены обязательства по безвозмездно переданному производственному оборудованию учредителем общества в сумме 4 463 тысячи рублей.

