

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
ООО Пивоваренный завод «Самко»
за 2025 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Пивоваренный завод «Самко».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Самко».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 440000, Пензенская область, г. Пенза, ул.Либерсона, стр 35;

Почтовый адрес: 440000, Пензенская область, г. Пенза; ул.Либерсона, стр 35

Сведения об образовании юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Пивоваренный завод «Самко» зарегистрировано решением Малого Совета Ленинского райсовета народных депутатов г. Пензы 14.05.1992 года №14/21. Основной государственный регистрационный номер 1025801369373.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5836602198

Код причины постановки на учет (КПП): 583601001

В июне 2023г. произошла смена в составе участников.

Уставной капитал распределен между участниками общества следующим образом:

1. ООО «Ф-1 САМКО» (ИНН 5836100952) - 98,4638% Уставного капитала, номинальная стоимость до 2 301 994,03 руб.
2. ООО «Профит Консалтинг» (ИНН 5829730390) – 1,5362% Уставного капитала, номинальная стоимость до 35 915,10 руб.

Форма собственности — частная.

На основании протокола заседания внеочередного общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Пивоваренный завод «Самко» от 05.07.2023г. на должность генерального директора назначен Стрельников Александр Александрович с 06 июля 2023г. (приказ № 216-к от 06.07.2023г).

Главный бухгалтер — Бородина Ирина Валентиновна на основании Приказа № 520-к от 03.12.24г.

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Пивоваренный завод «Самко» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ответственным за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «Пивоваренный завод «Самко».

Высшим органом управления общества является общее собрание его участников. Совет директоров не создавался.

Информация об аудиторской организации - ООО "ПРОФАУДИТ". ОГРН 1025801362157 ИНН/КПП 5836617606/583601001

Член СРО Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11606059517

Предметом деятельности Общества в соответствии с Уставом является:

- производство пива(ОКВЭД 11.05);
- производство прочих недистиллированных напитков из сброженных материалов(ОКВЭД 11.04);

- производство безалкогольных напитков; производство мин.вод и прочих питьевых вод в бутылках (ОКВЭД 11.07);
- оптовая, мелкооптовая, розничная торговля(ОКВЭД 46.34.1, ОКВЭД 46.34.23,ОКВЭД 47.25.2);
- организация пунктов общественного питания (ОКВЭД 56.29);
- и прочая деятельность в соответствии с кодами статистики.

Общество может осуществлять любые другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Фактически, в 2025г. Общество вело хозяйственную деятельность по производству пива, безалкогольных напитков, кваса, питьевой воды. Осуществляло оптовую продажу готовой продукции собственного производства и покупных товаров.

У Общества отсутствуют обособленные подразделения.

Списочная численность работников Общества на 31 декабря 2024 г. составила 229 человека, на 30.12.2025г. – 240 человек.

Фонд оплаты труда составил: за 2025г. – 214 240,0 тыс. руб., за 2024г. – 202 726,44 тыс. руб.

Страховые взносы составили: за 2025г. – 55 838,97 тыс. руб., за 2024г. – 60 432,67 тыс. руб.

Фонд оплаты АУП с учетом страховых взносов за 2025 г. составил 44 970,80 тыс. руб.

2. Учетная политика

2.1. Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества, утвержденная приказом № 317-П от 30.12.2021г. разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. В связи с изменением требований законодательства Российской Федерации, касающихся ведения бухгалтерского учета, вносились изменения в учетную политику Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью Пивоваренный завод «Самко» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера организации.

2.2. Учет **основных средств** и **капитальных вложений** ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 №

По основным средствам применяется линейный метод амортизации. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

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

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится, кроме земельных участков. Переоценка объектов ОС проводится со следующей периодичностью один раз в 3 года на конец отчетного года. Изменения в учетную политику внесено на основании приказа № 282 от 30.12.2022г.

В налоговом учете с 2022г. не применяется амортизационная премия.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС в бухгалтерском и налоговом учете 100 000,00

б.

2.3. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Применяется линейный метод амортизации.

2.4. Общество применяет стандарт ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденному Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н начиная с 2021г. Порядок отражения последствий изменения учетной политики бухгалтерской отчетности в связи с применением ФСБУ 5/2019, перспективно.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

-Прямые затраты: расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;

амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;

другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

-Косвенные затраты: прочие затраты.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по прямым статьям затрат. Организация применяет попересдельный учет затрат на производство продукции. Счет 21 "Полуфабрикаты собственного производства" не используется. При таком варианте учета затраты на производство учитываются по дебету счета 20 по переделам в разрезе статей производственных расходов, без оценки стоимости полуфабрикатов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Расходы на продажу учитываются на счете 44 "Расходы на продажу" с ежемесячным закрытием на счет 90-7 "Коммерческие расходы". Управленческие расходы - на счете 26 "Общехозяйственные расходы" с ежемесячным закрытием на счет 90-8 "Управленческие расходы".

2.5. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств согласно ФСБУ 28/2023 (п 2 приказа Минфина от 13.01.2023 № 10-н/2023) по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Итоговая годовая инвентаризация прочих активов и обязательств проводилась в период с 01 декабря по 31 декабря 2025г.

2.6. Общество создает оценочным резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете.

2.7. Общество формирует оценочные обязательства- резерв по предстоящей выплате отпусков. Процент ежемесячных отчислений в резерв составляет 8,3% от суммы фактических расходов на оплату труда за месяц с учетом страховых взносов. По состоянию на 31.12.2025г. данный резерв составил 14 145,66 тыс.р.

2.8. В целях достоверности бухгалтерского учета и отчетности признается существенным показателем равный 10%.

2.9. Регистры бухгалтерского учета являются одновременно регистрами налогового учета.

2.10. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			персональная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	поступило	выбыло		числено амортизации	убыток от обесценения	пересчета		персональная стоимость	накопленная амортизация
						персональная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения			персональная стоимость	накопленная амортизация		
Производство программного обеспечения	5100	за 20 25 г. ¹	3537	(428)	10527	()	(6188)					37000	(6827)
	5110	за 20 24 г. ²	667	(124)	2379	(173)	(309)					2637	(458)
	5101	за 20 25 г. ³	0	0	31015	(31015)	(5002)					31015	(5002)
Производство нематериальных активов	5111	за 20 24 г. ²	()	()	()	()	()					()	()
	5102	за 20 25 г. ³	306	(142)	()	()	(14)					306	(156)
	5112	за 20 24 г. ²	356	(126)	()	()	(14)					356	(142)
Приобретение нематериальных активов	5103	за 20 25 г. ³	3161	(296)	2512	()	(1173)					5910	(1459)
	5113	за 20 24 г. ²	301	()	2379	()	(205)					3181	(296)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 25 г. ⁴	На 31 декабря 20 24 г. ²	На 31 декабря 20 23 г. ⁵
Всего	5120			
в том числе:				
из них созданные организацией	5121			

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. <5>	На 31 декабря 2024 г. <6>	На 31 декабря 2023 г. <7>
Амортизируемые нематериальные активы - всего	30437	3099	3029
в том числе:			
(лицензии и разрешения, программы и базы данных)	30437	3099	3029
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
(группа, объект)	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. <5>	На 31 декабря 2024 г. <6>	На 31 декабря 2023 г. <7>
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:			
(группа, объект)	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	описано затрат как на дальнейшее положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОИР	
Затраты по незаконным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 25 г. ¹			()	()	
	5170	за 20 24 г. ²	2500	379	()	(2879)	
в том числе:	5161	за 20 25 г. ¹			()	()	
	5171	за 20 24 г. ²			()	()	
незаконные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 25 г. ¹			()	()	
	5190	за 20 24 г. ²	2500	379	()	(2879)	
в том числе:	5101	за 20 25 г. ¹			()	()	
	5191	за 20 24 г. ²	2500	12	(57)	()	
в том числе:	5102	за 20 25 г. ¹			()	()	
	5192	за 20 24 г. ²	2100	379	()	(2879)	
и т.д.							

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	описано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за _____ 2025 г. «2»	-	-	-	-	-
	за _____ 2024 г. «3»	-	-	-	-	-
в том числе:	за _____ 20__ г. «2»	-	-	-	-	-
	(группа, объект) за _____ 20__ г. «3»	-	-	-	-	-
из них исключительные права	за _____ 20__ г. «2»					
	за _____ 20__ г. «3»					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не относящиеся к исключительным нематериальным активам, - всего	за _____ 20__ г. «2»					
	за _____ 20__ г. «3»					
в том числе:	за _____ 20__ г. «2»					
	(группа, объект) за _____ 20__ г. «3»					
из них исключительные права	за _____ 20__ г. «2»					
	за _____ 20__ г. «3»					

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателей	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			закрыты	списаны	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, созданные собственными силами организации, - всего	за 2025 г. <3>					
	за 2024 г. <3>					
в том числе:						
	за 2025 г. <3>					
(группа, объект)	за 2024 г. <3>					
из них:						
исключительные права	за 2025 г. <3>					
	за 2024 г. <3>					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, приобретенные организацией за плату, - всего	за 2025 г. <3>					
	за 2024 г. <3>					
в том числе:						
	за 2025 г. <3>					
(группа, объект)	за 2024 г. <3>					
из них:						
исключительные права	за 2025 г. <3>					
	за 2024 г. <3>					

Учет НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируется по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- промышленные образцы;
- лицензии и разрешения.

Стоимость НМА погашается путем начисления амортизации линейным способом.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость ^а	накопленный износ амортизация ^б	получено	выбыло объектов		износ по состоянию на 31.12.2014 г.	переоценка		первоначальная стоимость ^а	накопленный износ амортизация ^б
						первоначальная стоимость ^а	накопленный износ амортизация ^б		первоначальная стоимость ^а	накопленный износ амортизация ^б		
Основные средства (без учета дооценки вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 25 г. ¹	17 109 91	(1 103 243)	25 236	(2660)	23 18	(37267)			17 085 87	(1 103 194)
	5210	за 20 24 г. ²	17 337 50	(1 095 173)	31 040	(50 799)	45 021	(62461)			17 109 91	(1 103 243)
в том числе:	5201	за 20 25 г. ¹	393 658	(16 2699)		()		(130 79)			393 658	(17 577)
	5211	за 20 24 г. ²	393 658	(140 621)	3	(0)	0	(130 79)			393 658	(16 709)
оборудование	5202	за 20 25 г. ¹	57 180	(23 668)		()		(2 551)			57 180	(36 119)
	5212	за 20 24 г. ²	57 180	(309 29)		()		2 639			57 180	(23 668)
машинно-оборудование	5203	за 20 25 г. ¹	961 471	(87 809 4)	25 236	(238)	239	(210 18)			960 469	(89 973)
	5213	за 20 24 г. ²	930 650	(83 409 9)	31 037	(216)	197	(441 92)			961 471	(87 809 4)
транспортные средства	5204	за 20 25 г. ¹	2 005 1	(105 00)		()		(415)			2 005 1	(200 14)
	5214	за 20 24 г. ²	7 036 1	(622 38)		(50 130)	4 500 0	2 339			2 005 1	(105 00)
предоставленные в пользование объекты	5205	за 20 25 г. ¹	10 239	(9 209)		(242 2)	20 90	(13 1)			7 938	(7 200)
	5215	за 20 24 г. ²	10 46 3	(9 732)		(263)	106	(162)			10 239	(9 209)
запасные части	5206	за 20 25 г. ¹	267 203	(0)		()		()			267 203	(0)
	5216	за 20 24 г. ²	267 203	(0)		()		()			267 203	(0)
офисное оборудование	5207	за 20 25 г. ¹	140	(10 4)		()		(46)			140	(140)
	5217	за 20 24 г. ²	140	(54)		()		(50)			140	(10 4)
аренда земли	5221	за 20 25 г. ¹	39 99	(0)		()		(0)			39 99	(0)
	5221	за 20 24 г. ²	39 99	(217)		()		(0)			39 99	(0)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая стоимость	накопленный износ амортизация	получено (с учетом переоценки)	стисано (с учетом переоценки фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая стоимость	накопленный износ амортизация
					фактическая стоимость	накопленный износ амортизация			фактическая стоимость	накопленный износ амортизация		
Права пользования активами - всего	за 2013 г. <2>	1989	(218.)	()			(122.)				1989	(218.)
	за 2014 г. <3>	1989	()	()			()				1989	(218.)
Аренда земельного участка	за 2013 г. <2>	1989	(218.)	()			(122.)				1989	(218.)
	за 2014 г. <3>	-	()	1989	()		(218.)				1989	(218.)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ³	На 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	598 373	610 748	647 577
в том числе:			
<i>(Здания, сооружения, машины и оборудование, офисное оборудование, транспортные средства, призы, медали)</i>	331 110	343 435	380 314
Неамортизируемые основные средства - всего	267263	267263	267263
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	0	0	0
<i>(группа, объект)</i>			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
<i>(Земельные участки)</i>	267 263	267 263	267 263
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
<i>(группа, объект)</i>	0	0	0

4.4 Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 25 г. ⁴	На 31 декабря 20 24 г. ²	На 31 декабря 20 23 г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5200	150		
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	3900	3900	3900
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	0	0	2
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5205	18504	27317	27317
Иное использование основных средств (залог и др.)	5206			
Залог	5207	40500	40500	20250

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 25 г. ¹	67786	27106	(5944)	(29199)	6
	5250	за 20 24 г. ²	76962	21886	(6)	(31056)	6
в том числе:	5241	за 20 25 г. ¹	11327		()	()	1
Здания и сооружения	5251	за 20 24 г. ²	11327		()	()	1
Оборудование, в том числе, модернизация	5242	за 20 25 г. ¹	25312	19051	(0)	(20037)	2
	5252	за 20 24 г. ²	34768	16843	(0)	(25299)	2
Приобретение ОС	5243	за 20 25 г. ¹	263	5274	()	(5537)	
	5253	за 20 24 г. ²		6001		(5738)	
Оборудование к установке	5244	за 20 25 г. ¹	6692		()	()	1
	5254	за 20 24 г. ²	6692		()	()	1
Земельные участки	5245	за 20 25 г. ¹			()	()	
	5255	за 20 24 г. ²			()	()	
Материалы для капитальных вложений	5246	за 20 25 г. ¹	24192	2781	(5944)	(2625)	1
	5256	за 20 24 г. ²	24175	42	(6)	(19)	2
И Т.Д.							

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года
		фактическая стоимость затрат	накопленные амортизации	затраты	обесценения	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за 2025 г. <2>	-	-	-	-	(-)	(-)	-
	за 2024 г. <3>	-	-	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	за 2025 г. <2>	-	-	-	-	(-)	(-)	-
(прочие)	за 2024 г. <3>	-	-	-	-	(-)	(-)	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за 2025 г. <2>	-	-	-	-	(-)	(-)	-
	за 2024 г. <3>	-	-	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	за 2025 г. <2>	-	-	-	-	(-)	(-)	-
(прочие)	за 2024 г. <3>	-	-	-	-	(-)	(-)	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за 2025 г. <2>	-	-	-	-	(-)	(-)	-
	за 2024 г. <3>	-	-	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	за 2025 г. <2>	-	-	-	-	(-)	(-)	-
(прочие)	за 2024 г. <3>	-	-	-	-	(-)	(-)	-

Последствия изменения способа оценки основных средств в соответствии с ФСБУ 6 отражены альтернативно (без пересчета данных за предыдущие периоды).

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на операционном счете 91 «Прочие доходы и расходы», по дебету которого собираются все затраты, связанные с выбытием, а по кредиту – все доходы. Выявленный на счете 91 результат списывается на финансовые результаты: прибыль – Д 91 К 99, убыток – 99 К 91.

Затраты на проведение текущих (внеплановых) видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по осуществлению ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

На 31.12.2025г. Обществом не проводилась переоценка стоимости земельных участков.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Материальные ценности, необходимые для капитального ремонта, организация учитывает как капитальные вложения. По строке 11502 Баланса «Незавершенные капитальные вложения» отражена сумма 748 тыс.руб., в т.ч. материальные ценности 18 404 тыс.руб.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ¹		выбыло (погашено)		накопленные проценты (убытки от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ¹
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ¹			
Финансовые вложения	5301	за 20 25 г. ¹	57052			()			57052	
	5311	за 20 24 г. ²	52		57000	()			57052	
в том числе:	5302	за 20 25 г. ¹	57052			()			57052	
	5312	за 20 24 г. ²	52		57000	()			57052	
Финансовые вложения	5305	за 20 25 г. ¹	10 300		5000	(5200)			10100	
	5315	за 20 24 г. ²	100		21000	(10000)			10 300	
в том числе:	5306	за 20 25 г. ¹	10 300		5000	()				
	5316	за 20 24 г. ²	100		21000	(10000)			10 300	
Финансовые вложения	5300	за 20 25 г. ¹	152		0	(0)			152	
	5310	за 20 24 г. ²	152		0	(0)			152	

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 25 г. ⁴	На 31 декабря 20 24 г. ²	На 31 декабря 23 г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе:				
(группы, виды)				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе:				
(группы, виды)				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, законную учредителями (участниками) этих обществ.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

На 31.12.2025г. числится краткосрочные финансовые вложения в сумме 10 100 тыс. руб. По договору банковского вклада (депозита) снижаемый остаток 100 тыс.руб. На 31.12.2025г. в сумме 10 000 тыс.

предоставлен займ юридическому лицу. По договору срочного банковского вклада (депозита) отражен снижаемый остаток 100 тыс.руб.

Проценты к получению в 2025г. составили 2 198,9 тыс.руб., в 2024г. составили 1 152,6 тыс.руб.

По строке долгосрочные финансовые вложения (код строки баланса 1170) на 31.12.2025 г. отражена покупка 49% доли в уставном капитале ООО «Форуминторг» ИНН 5835020976 стоимостью 52 тыс.руб.

В 2025 году по (код строки баланса 1170) отражена сумма 57 000 тыс.руб. в виде получения простых векселей от ООО «Форуминторг» ИНН 5835020976

Резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2025г. не создавался.

6.Запасы

6.1. Паличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменился за период				На конец периода	
			сальдо-инвентурная стоимость	величина резерва под обесценение стоимости	сальдо по балансу	использована в отчетах	выбыло		убыток от переоценки стоимости	оборот за период (факт)	сальдо-инвентурная стоимость	сальдо по балансу
							сальдо-инвентурная стоимость	резерв под обесценение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 25 г. ¹	197141	()	197141	2055091	(2090075)		(5)	221062		
	5420	за 20 24 г. ²	190037	()	190037	2162004	(2044245)		(100514)	107141		
в том числе:	5401	за 20 25 г. ¹	107000	()	107000	790082	(700016)		(5)	179440		
	5421	за 20 24 г. ²	160035	()	160035	607180	(440022)		(100511)	107000		
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5402	за 20 25 г. ¹	14070	()	14070	1020130	(1015103)		()	24814		
	5422	за 20 24 г. ²	10770	()	10770	700051	(700076)		(3)	14070		
Готовая продукция	5403	за 20 25 г. ¹	1000	()	1000	7011	(6006)			2901		
	5423	за 20 24 г. ²	1790	()	1790	10575	(10527)			1000		
Изделия для переработки	5404	за 20 25 г. ¹		()			()					
	5424	за 20 24 г. ²		()			()					
Товары и материалы, приобретенные заказчиками	5405	за 20 25 г. ¹	13630	()	13630	1020200	(1024000)			13630		
	5425	за 20 24 г. ²	11330	()	11330	700422	(704222)			13630		
Прочие запасы и затраты	5406	за 20 25 г. ¹		()			()					
	5426	за 20 24 г. ²		()			()					

6.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На _____	На 31 декабря	На 31 д
		20 ____ г. ¹	20 ____ г. ²	# г
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе:				
(группа, вид)				
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе:				
(группа, вид)				
и т.д.				

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Актив, стоимость которого не превышает установленного лимита 100 000 руб., активом не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором понесены.

В целях обеспечения сохранности этих активов в производстве или при эксплуатации организован

ежедневный контроль над их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на

Балансовом счете.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство,

осуществляется по средней себестоимости.

7. Дебиторская задолженность.

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

На конец года	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			уменьшен по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод на депозитную сумму задолженности	уменьшен по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате исполнения обязательств (сумма долга по условиям операции)	применение процентов, штрафов и иных начислений	погашение	опливание на финансовый результат	восстановление резерва			
	5501	за 20 24 г. ¹		()			()	()		()	()	()
22 1052	5521	за 20 23 г. ¹		()			()	()		()	()	()
107 141	5502	за 20 24 г. ¹		()			()	()		()	()	()
179 449	5502	за 20 23 г. ¹		()			()	()		()	()	()
167 088	5503	за 20 24 г. ¹		()			()	()		()	()	()
	5523	за 20 23 г. ¹		()			()	()		()	()	()
243 14	5502	за 20 24 г. ¹		()			()	()		()	()	()
14270	5502	за 20 23 г. ¹		()			()	()		()	()	()
2351	5510	за 20 25 г. ¹	227315	(7085)	425700		(470200)	(2375)	(412)		152158	(2891)
1838	5530	за 20 24 г. ¹	167504	(3340)	2190440		(2100591)	(4480)	(153)		227315	(7085)
	5511	за 20 25 г. ¹	205520	(7080)	75307		(109100)	(2150)	(412)		152152	(2091)
	5531	за 20 24 г. ¹	120607	(3340)	1708945		(1717405)	(4480)	(153)		205520	(7085)
14838	5512	за 20 25 г. ¹	11723	()	12771		(4590)	(29)			15275	()
	5532	за 20 24 г. ¹	20234	()	237822		(258100)	()			11723	()
13036	5513	за 20 25 г. ¹	30254	()	237822		(263807)	()			4089	()
	5533	за 20 24 г. ¹	1574	()	46018		(44505)	()	()		2680	()
	5500	за 20 25 г. ¹	227315	(7085)	425700		(470200)	(2375)	(412)	x	152158	(2891)
	5520	за 20 24 г. ¹	167504	(3340)	2190440		(2100591)	(4480)	(153)	x	227315	(7085)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

На 31 #	Наименование должника	На 31 декабря 2023 г. <5>		На 31 декабря 2024 г. <6>		На 31 декабря 2023 г. <7>	
		по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
	Всего	-	-	-	-	-	-
	в том числе:	-	-	-	-	-	-
	(иное)	-	-	-	-	-	-

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между известным и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 году составляет 2 891 тыс.руб. В 2024г. резерв по задолженности, которая признана сомнительной в сумме 7 085 тыс.руб. По коду строки баланса 1230 (1231) указана сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам.

16

8. Обязательства.

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за исключением обязательств, полученных и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода	
			получено		списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на погашен		
Долгосрочные обязательства - всего	на 20 25 г. ⁵				()	()		
	на 20 24 г. ⁶				()	()		
	в том числе:	на 20 25 г. ⁵			()	()		
	на 20 24 г. ⁶				()	()		
Краткосрочные обязательства - всего	на 20 25 г. ⁵	131250	648710		(640325)	()	139635	
	на 20 24 г. ⁶	64998	619019		(552767)	()	131250	
	в том числе:	на 20 25 г. ⁵	131250	648710		(640325)	()	139635
(судимые СПД)	на 20 24 г. ⁶	64998	619019		(552767)	()	131250	
Итого	на 20 25 г. ⁵	131250	648710		(640325)	()	X 139635	
	на 20 24 г. ⁶	64998	619019		(552767)	()	X 131250	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Всего			
в том числе: (суд)			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	13306	20951	(20112)	()	14145
в том числе: резерв по отчислениям	5701	13306	20951	(20112)	()	14145

Займы и кредиты

В отчетности Общества обязательства, включая кредиторскую задолженность и 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 будут представляться в отчетности как долгосрочные.

На 31.12.2025 г. краткосрочные займы (кредиты) полученные в сумме 139 635 тыс.руб., на 31.12.2024г. краткосрочные займы (кредиты) полученные в сумме 131 250 тыс.руб. Проценты к уплате по кредитному договору, заключенному с ПАО «Банк Кузнецкий», составили в 2025г. 26 423,6 тыс.руб., в 2024г. составили 13 858,4 тыс.руб.

9. Обеспечение обязательств.

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 25 г. ¹	На 31 декабря 20 24 г. ²	На 31 декабря 20 23 г. ³
Полученные - всего	5800			
в том числе:				
и т.д.				
Выданные - всего	5810	1076250	40500	20250
в том числе:				
залог ОС по кредитному договору	5811	1076250	40500	20250
и т.д.				

10. Расходы по обычным видам деятельности.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За период 20 25 г. ²	За период 20 24 г. ³
Материальные затраты	718438	549272
Затраты на оплату труда	203171	187920
Отчисления на социальные нужды	51941	56020
Амортизация	43349	62552
Прочие затраты	296181	227283
Итого по элементам	1313080	1083047
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-13050	-3497
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 313 080	1 085 176

11. Государственная помощь.

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За период 20 25 г. ²	За период 20 24 г. ³
Получено бюджетных средств - всего	0	0
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	0	0
на финансирование текущих расходов	0	0

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за период 20 25 г. ²	0	0	(0)	0
	за период 20 24 г. ³	0	0	(0)	0
в том числе: (назначенные)	за период 20 25 г. ²	0	0	(0)	0
	за период 20 24 г. ³	0	0	(0)	0

4г. В 2025 году и за аналогичный период предыдущего года бюджетные средства и бюджетные кредиты организация не получала.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, по относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся. В учете Общества как расходы будущих периодов числятся расходы по страхованию имущества, лицензия на неисключительные права, программное обеспечение и прочие расходы. В балансе на 31.12.2025г. отражены долгосрочные активы в сумме 1 464 тыс.руб. (код строки баланса 1190), краткосрочные активы в сумме 679 тыс.руб. (код строки баланса 1260).

Налоги и налогообложение

Общество применяет общую систему налогообложения

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для Общества 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.

Учет расчетов по налогу на прибыль организаций осуществляется с применения ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций". Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

По итогу 2024г. убыток составил — 28 199 671 руб (убыток), по итогу 2025г. убыток составил -27 680 698 руб.(убыток) На 31.12.25г. Обществом на сч.09 «Отложенные налоговые активы» отражен отложенный налоговый актив от убытка за период с 2017 по 2025гг. на сумму 71 504 руб. (строка баланса 1180).

Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциз, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, за исключением обязательного проведения инвентаризации, определены:

- Основные средства и НМА- раз в три года,
- Наличных денежных средств- раз в квартал,
- запасы, расходы будущих периодов, обязательства организации- раз в год до 31 декабря перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Финансовая деятельность (в тыс.руб.)

Пояснения	Наименование показателя	Код	2025 г.	2024 г.
	Выручка, в т.ч.	2110	1 325 970	1 026 878
	Готовая продукция (пиво, пивные напитки)		926 341	823 784
	Готовая продукция (безалк напитки, квас, вода)		387 037	194 739
	Выручка от реализации покупных товаров		6 113	5 325
	Прочее		6 479	3030
	Себестоимость продаж, в т.ч.	2120	(1 018 946)	(801 934)
	Готовая продукция (пиво, пивные напитки)		646 313	619 454
	Готовая продукция (безалк напитки, квас, вода)		359 183	174 062
	Покупные товары		5 109	4 168
	Прочее		8 339	4 251
	Валовая прибыль (убыток)	2100	307 024	224 944

Финансовый результат деятельности Общества представлены в таблице (в тыс.руб.):

Пояснения	Наименование показателя	Код	2025 г.	2024 г.
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(36 111)	(56 445)

Чистые активы (в тыс. руб.):

На 31 декабря 2025г. 825 277

На 31 декабря 2024г. 861 388

На 31 декабря 2023г. 917 833

Аффилированные лица

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2025 г.

Наименование	ИНН	Юр.адрес	Характер отношений со афф. лицами	Виды операций с афф. лицами
ООО «Ф-1 Самко»	5836100952	НИЖЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ, ГОРОД ПЕНЗА, УЛИЦА ЛИБЕРСОНА, 35	Учредитель ООО «Пивоваренный завод «Самко», доля 98,4638 % УК	ООО «Ф-1 САМКО» предоставило Обществу неисключительные права на ТЗ. Стоимость платежей за ТЗ за 2025 составила 1 300 000 руб.
ООО «Профит Консалтинг»	5829730390	410031, НИЖЕНСКАЯ ОБЛ, ПЕНЗА Г, СИДНИКАТНАЯ УЛ, ДОМ 18, КВАРТИРА 31	Учредитель ООО «Пивоваренный завод «Самко», доля 1,5362% УК	ООО «Профит Консалтинг» оказывал маркетинговые услуги в 2025 году на сумму 300 000 руб. 00 коп.

RP

ООО «Форуминторг»	5835020976	ПЕНЗЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ, ГОРОД ПЕНЗА, УЛИЦА ИЗМАЙЛОВА, СТР.15В	«Пивоваренный завод «Самко» является учредителем, доля 49 % УК	С ООО «Форуминторг» заключены договоры: 1) Договор оказания транспортных услуг от 01.09.2023г. Стоимость услуг по договору составила за 2025 год 82 869 367 руб. 30 коп.
Стрельников Александр Александрович	582939519092		Генеральный директор на основании Приказа № 216-к от 06.07.2023г.	Операций не было
Стрельников Владимир Александрович	583501944930		Основной участник ООО «Ф-1 САМКО» и ООО «Профит Консалтинг» Заместитель генерального директора по безопасности на Приказа № 498-К от 26.12.2022	Операций не было

Резервы по сомнительным долгам по расчетам с аффилированными лицами не формировались и списания дебиторской задолженности не было.

Общество располагает данными о бенефициарных владельцах в соответствии с требованиями ст. 6.1 Закона №15-ФЗ. В соответствии с законодательством Российской Федерации о персональных данных, сведения о бенефициарах передаются только уполномоченным органам.

События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Обязательства в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты.

Курсовые разницы, возникающие в течение 2025 года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Наименование показателя	Код	2025г.	2024 г.
Прочие доходы (тыс.руб.)	2340	200	175
Прочие расходы(тыс.руб.)	2350	232	959

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.

Основные средства

Последствия изменения способа оценки основных средств в соответствии с ФСБУ 6 отражаются альтернативно (без пересчета данных за предыдущие периоды).

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на операционном счете 91 «Прочие доходы и расходы», по дебету которого собираются все затраты, связанные с выбытием, а по кредиту – все доходы. Суммарный на счете 91 результат списывается на финансовые результаты: прибыль – Д 91 К 99, убыток – Д 99 К 91.

Затраты на проведение текущих (внеплановых) 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 создавался.

На 31.12.2025г. Обществом не проводилась переоценка стоимости земельных участков.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Материальные ценности, необходимые для капитального ремонта, организация учитывает как капитальные вложения. По строке 11502 Баланса «Незавершенные капитальные вложения» отражена сумма 748 тыс.руб., в т.ч. материальные ценности 18 404 тыс.руб.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2025 году не имело.

Планируемое развитие

В 2026 году Общество планирует увеличить объем выручки на 10 %, в том числе за счет расширения линейки выпускаемой продукции. Также планируется увеличение производственных мощностей путем приобретения, модернизации производственного оборудования линии розлива стеклотылулки и линии ПЭТ для замены имеющегося оборудования и повышения скорости розлива продукции на линиях.

Прекращаемой деятельности в 2026 году не отмечено.

Генеральный директор

«18» марта 2026 года



А.А. Стрельников



Пронумеровано, прошнуровано и
скреплено печатью 19 листов

« 5 марта 2026г.

Директор ООО «ПрофАудит»

Сидоров А.В.

