ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Пиватом» за 2025 год

---

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Пиватом».
ИНН 5838042209
КПП 583801001
Юридический адрес: 442965, Пензенская область, г. Заречный, Проезд Производственный, стр. 48
Код и наименование вида деятельности Общества: 11.05 - Производство пива.
Бухгалтерская отчетность сформирована за 2025 год и подлежит утверждению общим собранием участников.
Обязательный аудит бухгалтерской отчетности не предусмотрен.
Руководитель организации — директор Матренин Алексей Владимирович (приказ №26/к1 от 01.12.2023г).
Система налогообложения ООО «Пиватом» -основная система налогообложения.
Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и упрощенную бухгалтерскую отчетность.

---

2. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с:

- Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
- Учетной политикой организации.

---

3. Раскрытие учетной политики

Общие положения

Учетная политика утверждена приказом руководителя и применяется последовательно. Изменения учетной политики, связанные с применением ФСБУ, отражаются перспективно.

3.1 Активы организации

Активы организации представлены внеоборотными и оборотными активами. К внеоборотным относятся активы, используемые организацией в течение периода более 12 месяцев. В организации они представлены нематериальными активами (НМА) и основными средствами (ОС).

3.1.1 Основные средства и нематериальные активы

- единицей учета является инвентарный объект
- амортизация начисляется линейным методом
- начисление амортизации - ежемесячно, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта
- проверка на обесценение не проводится
- затраты на создание НМА могут признаваться расходами периода

Наименование показателя	Период	На начало периода		амортизация	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация		первоначальная стоимость	накопленные амортизация
Нематериальные активы - всего	2025г.	581	(80)	(77)	581	(157)
Нематериальные активы - всего	2024г.	581	(29)	(52)	581	(80)
Основные средства-всего	2025г.	157526	(101679)	(9007)	157235	(109728)
Основные средства-всего	2024г.	144659	(92686)	(9179)	157526	(101679)

В течение 2025 года:
поступление ОС—667 тыс. руб.
выбытие ОС— 958 тыс. руб.

В течение 2024 года:
поступление ОС— 13052 тыс. руб.
выбытие ОС— 185 тыс. руб.

Затраты по капитальным вложениям на приобретение основных средств на конец 2025г.-101 тыс. руб. На конец 2024г.-101 тыс. руб.

3.1.2 Запасы

Запасы организации относятся к оборотным активам.

- единица учета запаса — номенклатурный номер
- списание запасов производится по средней себестоимости
- запасы учитываются по фактической стоимости
- ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.
- затраты на доставку, упаковку и иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов подлежат включению в расходы периода, в котором были понесены

Наименование показателя	На начало периода		На конец периода	
	2025г	2024г	2025г	2024г.
Наличие запасов	27966	26833	33816	27966
в т.ч.:				
Материалы	22851	20966	28937	22851

Полуфабрикаты собственного производства	4996	3765	4837	4996
Готовая продукция	119	2102	42	119

3.1.3 Дебиторская задолженность

К оборотным активам организации относится дебиторская задолженность. Это задолженность перед организацией, которая должна быть погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты. Отражается в сумме, подлежащей получению от контрагентов. Основная доля дебиторской задолженности- расчеты с покупателями и заказчиками.

Краткосрочная дебиторская задолженность организации представлена:

Наименование показателя	На начало периода		На конец периода	
	2025г	2024г	2025г	2024г.
Дебиторская задолженность	49931	38012	54802	49931
в т.ч.:				
Расчеты по авансам выданным	592	660	404	592
Расчеты с покупателями и заказчиками	42853	32494	49795	42853
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	3206	2603	56	3206
Расчеты с персоналом по прочим операциям	33	-	14	33
Прочая дебиторская задолженность	3247	2255	4533	3247

3.1.4 Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества на отчетную дату представлены краткосрочными вложениями в виде депозитных счетов в кредитных организациях.
По состоянию на 31.12.2025 их величина составляет 1 167 тыс. руб. В 2024г депозиты у организации отсутствовали.
Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости.

3.1.5 Денежные средства

Денежные средства включают остатки в кассе и на расчетных счетах организации и учитываются по номинальной стоимости.
На 31.12.2025 их величина составляет 369 тыс. руб.

- касса — 29 тыс. руб.
- расчетные счета — 340 тыс. руб.

На 31.12.2024 их величина составляет 915 тыс. руб.

- касса — 39 тыс. руб.
- расчетные счета — 876 тыс. руб.

3.1.6 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы организации на 31.12.2025г составляют 1066 тыс. руб. На 31.12.2024г -1553 тыс. руб.

В состав прочих оборотных активов включены:

- расходы будущих периодов
- прочие активы, не включенные в другие группы

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

3.2 Пассивы организации

3.2.1 Капитал

Капитал Общества включает уставный капитал и нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

По состоянию на 31.12.2025 величина уставного капитала составляет 12 тыс. руб.

Уставный капитал сформирован в соответствии с учредительными документами Общества, оплачен в полном объеме, изменения в отчетном периоде не осуществлялись.

3.2.2 Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифи-цировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства – заемные средства	За 2025 г.	22657	105000	865	(1 000)	-	13072	140594
	За 2024 г.	23096	-	561	(1 000)	-	-	22657
Краткосрочные обязательства – заемные средства	За 2025 г.	15374	5 000	2386	(9688)	-	(13072)	-
	За 2024 г.		14 000	1374	-	-	-	15374

Рост долгосрочных обязательств связан с привлечением финансирования.
Кредиторская задолженность Общества представляет собой обязательства перед поставщиками, бюджетом, внебюджетными фондами, персоналом и прочими кредиторами, возникающие в ходе осуществления текущей хозяйственной деятельности.
По состоянию на 31.12.2025 величина кредиторской задолженности организации составляет 69441 тыс. руб. На 31.12.2024г - 150875 тыс. руб.

3.3 Финансовые результаты

Показатель	2025г.	2024г.

Выручка	209 551	179 945
Себестоимость	(168 465)	(149 930)
Валовая прибыль	41 086	30 015
Убыток от продаж	(21 536)	(30 951)
Чистый убыток	(18 619)	(29 779)

3.4 Заключение

Отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. События после отчетной даты, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение и результаты деятельности ООО «Пиватом», отсутствуют.

Директор Матренин А.В.

