

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	535	-	1 157	(635)	-	-	X	X	1 057	-
	За 2024 г.	315	-	716	(495)	-	-	X	X	535	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	535	-	772	-	-	-	(299)	-	1 009	-
	За 2024 г.	315	-	573	(258)	-	-	(95)	-	535	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	(635)	-	-	684	-	49	-
	За 2024 г.	-	-	-	(237)	-	-	237	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	385	-	-	-	(385)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	143	-	-	-	(143)	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	163	-	134	-	(163)	-	-	-	135	-
	За 2024 г.	146	-	161	-	(144)	-	-	-	163	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1	-	16	-	-	-	-	-	17	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	161	-	103	-	(161)	-	-	-	103	-
	За 2024 г.	143	-	161	-	(143)	-	-	-	161	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	11	-	-	-	-	-	11	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	(1)	-	-	-	1	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	163	-	134	-	(163)	-	-	X	135	-
	За 2024 г.	146	-	161	-	(144)	-	-	X	163	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 000	498	-	-	-	-	2 498
	За 2024 г.	1 700	300	-	-	-	-	2 000
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	2 000	498	-	-	-	-	2 498
	За 2024 г.	1 700	300	-	-	-	-	2 000
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	343	30	-	(221)	-	-	151
	За 2024 г.	30	332	-	(19)	-	-	343
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	316	-	-	(211)	-	-	105
	За 2024 г.	-	316	-	-	-	-	316
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	19	2	-	(2)	-	-	18
	За 2024 г.	11	7	-	-	-	-	19
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	24	-	-	-	-	24
	За 2024 г.	19	-	-	(19)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	4	-	-	-	-	4
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	8	-	-	(8)	-	-	-
	За 2024 г.	-	8	-	-	-	-	8
Итого	За 2025 г.	2 343	528	-	(221)	-	X	2 649
	За 2024 г.	1 730	632	-	(19)	-	X	2 343

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	299	253
Затраты на оплату труда	186	154
Отчисления на социальные нужды	56	46
Амортизация	161	146
Прочие затраты	93	147
Итого по элементам	796	746
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(49)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	747	746

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Пояснения

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г. ООО «Покровская Пивоваренная Компания»

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Покровская Пивоваренная Компания».

Сокращенное наименование: ООО «ППК».

ИНН/КПП: 5636022489/563601001

Юридический адрес: 461230, Оренбургская обл., Новосергиевский р-он, с.Покровка, ул.Новая, здание 11

Фактическое местонахождение: 461230, Оренбургская обл., Новосергиевский р-он, с.Покровка, ул.Новая, здание 11

Расчетный счет: 40702810246000000922 в ОРЕНБУРГСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8623 ПАО СБЕРБАНК г. Оренбург

Кор. счет: 30101810600000000601

БИК: 045354601

Свидетельство о регистрации:

Дата государственной регистрации: 06.05.2020 г.

ОГРН: 1205600005192

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная ИФНС №10 по Оренбургской области

Основной вид деятельности:

11.05 Производство пива

Структурные подразделения:

Структурных подразделений, филиалов и представительств, выделенных на отдельный баланс, Общество не имеет.

Среднесписочная численность сотрудников: на 31 декабря 2025 года - 2 чел.

Свидетельство на **товарный знак** (знак обслуживания) №1047060.

Руководство текущей деятельностью осуществляет **единоличный исполнительный орган** – Генеральный директор Кудряшов Владимир Сергеевич, действующий на основании Устава без доверенности.

Учредитель: Кудряшов Владимир Сергеевич - доля номинальной стоимостью 10 000 руб., что составляет 100% уставного капитала Общества.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и иными действующими нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на

применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с применением упрощенных способов учета 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».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

К **основным средствам** относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производилась.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств в полной мере включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н.

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Списание запасов в производство и при ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н.

Списание **общехозяйственных расходов** в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Полученные **займы и кредиты** учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора (при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам; при сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам).

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Заемные средства, привлекаемые Обществом, в своей существенной части предназначены для текущей деятельности.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

В табличной форме 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются развернуто по дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. Аналогично представляется информация об обязательствах в табличной форме 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Раскрытие информации о существенных статьях отчетности

В составе основных средств на балансе Общества на 31.12.2025 г. числится производственное оборудование (первоначальная стоимость 1 570 тыс.руб., сумма начисленной амортизации за 2025 г. 161 тыс.руб.).

По состоянию на 31.12.2025 г. увеличены объемы сырья и материалов в 2 р. (1009 тыс.руб. на 31.12.2025 г., 535 тыс.руб. на 31.12.2024 г.) в связи с расширением ассортимента выпускаемой продукции.

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. составила 135 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2024 г. составила 163 тыс.руб. Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует.

У Общества по состоянию на 31.12.2025 г. имеются долгосрочные обязательства по заемным средствам на сумму 2498 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2024 г. – 2000 тыс.руб. Полученные заемные средства в 2025 г. направлены на увеличение объема сырья и материалов в связи с расширением ассортимента выпускаемой продукции.

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. составила 151 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2024 г. составила 343 тыс.руб.

Непокрытый убыток Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 634 тыс.руб.

Доходы от реализации в 2025 г. составили 739 тыс.руб. (без НДС и акцизов), что на 306 тыс. (в 2,4 раза) больше аналогичного показателя за предыдущий 2024 г.

Выручка, полученная от продажи подакцизного товара, при расчете налога на прибыль определяется за вычетом предъявленных покупателю акциза и НДС (п. 1 ст. 248 Налогового кодекса). Таким образом, на сумму акциза, предъявленного покупателю товаров, фактически уменьшается доход от продажи подакцизного товара, а сам акциз не включается в состав расходов. В 2025 г. сумма акцизов составила 227 тыс.руб. (в 2024 г. - 148 тыс.руб.), что в 1,5 раза больше аналогичного показателя предыдущего года.

На рост данного показателя повлияло увеличение объемов производства алкогольной и безалкогольной продукции, расширение ассортимента выпускаемых безалкогольных газированных напитков на основе сахарозаменителей, а также производство новых видов продукции таких как питьевая газированная вода, бутылки ПЭТ и газированные напитки на основе сахарного сиропа. Также увеличение данного показателя связано с поиском новых покупателей, заключением договоров поставки алкогольной и/или безалкогольной продукции, тары ПЭТ.

Себестоимость продукции в 2025 г. составила 635 тыс.руб., что на 398 тыс.руб. (в 1,6 раза) больше аналогичного показателя за предыдущий 2024 г.

Управленческие расходы произведены Обществом за 2025 г. в сумме 112 тыс.руб., что на 397 тыс.руб. меньше аналогичного показателя за предыдущий 2024 г.

Прочие доходы в 2025 году составили 27 тыс. руб. (без НДС) от оказания разовых услуг.

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 15 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный в 2025 году – чистая прибыль в сумме 3 тыс.руб.

Генеральный директор

27.03.2026 г.



В.С. Кудряшов