

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Первая пивоваренная компания»
352900, Россия, Краснодарский край, г. Армавир, ул. Мичурина, 2
ИНН 2372012850 КПП 237201001 ОГРН 1152372001869
Р/с 40702810830000014868 к/с 30101810100000000602 БИК 040349602
Краснодарское отделение № 8619 ПАО Сбербанк

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025г.

1. Общая информация об организации.

- 1.1 Организационно-правовая форма Общество с ограниченной ответственностью Первая Пивоваренная компания (ООО «ППК») ОГРН 1152372001869.
- 1.2 Зарегистрировано 27.09.2019г Межрайонной инспекцией ФНС № 16 по Краснодарскому краю, является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством РФ путем реформирования согласно протокола № 1 общего собрания участников Общества ООО «ЮПС» от 19.09.2019г, с внесением изменений о смене вида деятельности и наименования.
- 1.3 Адрес местонахождения: Краснодарский край, г. Армавир, ул. Мичурина, 2; адрес фактического осуществления деятельности: Краснодарский край, г. Армавир, ул. Тоннельная д.43, строение 4.
- 1.4 Основной вид деятельности 11.05 «Производство пива». Объемная доля содержания этилового спирта в готовой продукции 0,5-8% не подлежит лицензированию.
- 1.5 Величина уставного капитала 10 010 000 рублей.
- 1.6 Учредитель Общество с ограниченной ответственностью «Первый капитал», размер доли 100%
- 1.7 Лицо, имеющее право действовать без доверенности от имени ООО «Первая пивоваренная компания» директор Булатников Кирилл Сергеевич.
- 1.8 Среднесписочная численность работников 12 человек.

2. Учетная политика.

- 2.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2.2 Элементы и принципы учетной политики:

2.2.1. Вести бухгалтерский учет в полном объеме, с использованием специализированной компьютерной программы «1 С Предприятие» и «Зарплата и кадры». БУ ведется бухгалтерией предприятия. Ответственность и контроль за ведением учета возлагается на руководителя.

2.2.2 Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего плана счетов. Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н.

2.2.3. Отражение фактов хозяйственной деятельности производить методом начисления.

2.2.4. Обособленные подразделения организации отсутствуют, на отдельный баланс не выделяются.

2.2.5. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ.

2.2.6. Организация применяет форму универсального передаточного документа (УПД), на дату совершения приведенную в письме ФНС России от 21 октября 2013 № ММВ-20-3/96, и форму универсального корректировочного документа, приведенную в письме ФНС России от 17 октября 2014 № ММВ-20-15/86, для отражения:

- отгрузки товаров;
- передачи имущественных прав;
- подтверждения факта оказания услуги.

2.2.7 Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

Основание: часть 5 статьи 9 Закона № 402-ФЗ.

2.2.8 Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это доверенностью.

2.2.9 Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Учредителем.

2.2.10 Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета.

Основание: статья 10 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ., бухгалтерская отчетность формируется исходя из непрерывности деятельности общества в обозримом будущем.

2.3 Метод оценки активов и обязательств:

2.3.1 Основные средства и нематериальные активы: Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Основание: пункты 3–5 ПБУ 6/01.

Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью меньше 100 000 руб. могут учитываться в качестве объекта ОС, в зависимости от участия в процессе производства и подлежат амортизации в обычном порядке. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

2.3.2 Запасы: Оцениваются по средней себестоимости, рассчитываемой по итогам каждого месяца. Ценности для управленческих нужд (канцтовары, оргтехника и т.п.) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию. Резерв под обесценение запасов не создается.

2.3.3 Доходы и расходы: Учет ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном объеме. Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами.

2.3.4 Договоры аренды (арендатор): арендная плата признается расходом периода равномерно в течение срока действия договора.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Раскрытие информации о существенных статьях отчетности.

Наименование показателя	На 31.12.2025г тыс руб	На 31.12.2024г тыс руб
Внеоборотные активы	36105	40797
Оборотные активы	80445	100879
Итого активы	116550	141676
Долгосрочные обязательства	62230	59600
Краткосрочные обязательства	148923	149827
Итого обязательства	211153	209427
Чистые активы	(94603)	(67751)

Внеоборотные активы : За 2025г организацией были приобретены новые объекты ОС : система агрегации «Чесный знак», система видеонаблюдения, измерительная система для учета выпуска пива, а так же произведена модернизация имеющихся на сумму 1909,1 т.р., начислена амортизация 27441,4 т.р остаточная стоимость отражена в балансе по стр.1150. Нематериальные активы, инвестиционная недвижимость, финансовые вложения отсутствуют.

Оборотные активы: Состав запасов составляют приобретенные для производства сырье и материалы с длительным сроком хранения, остатки незавершенного производства (созревание полуфабриката) и не реализованная на конец периода готовая продукция (сч БУ 10,21,41,43). Размер дебиторской задолженности по сравнению с 2024г снизился за счет оптимизации расчетов с покупателями и поставщиками , отражено на отчетную дату в стр.1230 Бухгалтерского баланса.

Долгосрочные, краткосрочные обязательства : получены в виде заемных средств, предоставленных сторонними юридическими лицами по решению учредителя на возмездной основе для пополнения оборотных средств в начале осуществления деятельности на покупку ОС, сырья, материалов, оплату труда работников , выполнение социальных и налоговых платежей. Кроме этого, отражены суммы кредиторской задолженностей по оплате аренды производственных помещений, оборудования.

Основными кредиторами являются:

ООО «Первый капитал» ИНН 2372011260 , ООО «Молпромкубань» ИНН 2302060916, ООО «Снабсервис» ИНН 2372002280, ООО «Советский молочный завод» ИНН2372003118, ООО «Югпродсервис» ИНН 2302029458.

Анализ финансовых результатов на 31.12.2025г

Показатель	2025г	2024г	Темп роста
Выручка	31 533	22 481	+9 052
Себестоимость	- 42 879	- 34 121	+8 758
Валовая прибыль	-11 346	- 11 640	-294
Управленческие расходы	6 627	4 558	+2 069
Прибыль от продаж	-17 973	-16 198	+1 775
% к уплате	- 8 319	- 4 495	+ 3 824
Прочие	-560	- 446	+ 114
Чистая прибыль (убыток)	-26 852	- 20 863	+5 989

Динамика отклонений показывает, что увеличение себестоимости, управленческих и прочих

расходов не позволило получить прибыль .

Расшифровка отдельных статей

Управленческие расходы	-6 627 488	-4 557 560	-45 %
Амортизация		-36 902	
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	-10 976	-3 988	-175 %
Информационные и консультационные услуги (сч.25)		-18 000	
Информационные и консультационные услуги (сч.26)	-498 791	-673 161	26 %
Маркетинговые доходы (расходы)	-140 146		
Маркетинговые услуги по продаже продукции	-187 673	-1 139 963	84 %
Материальные расходы общехозяйственные (сч 26)	-550 488	-423 362	-30 %
Обучение персонала	-10 000	-6 600	-52 %
Оплата труда	-3 658 608	-1 329 441	-175 %
Проживание в гостинице		-22 827	
Расходы на рекламу	-9 050	-7 800	-16 %
Расходы на ремонт и обслуживание оборудования		-53 333	
Расходы, связанные с экологией (26 сч)	-47 260	-175 797	73 %
Страховые взносы	-1 097 582	-398 832	-175 %
Транспортные услуги	-370 247	-251 745	-47 %
Транспортные услуги (сч.26)		-2 997	
Услуга по проведению мед.осмотров сотрудников	-22 666	-12 810	-77 %
Услуги производственного характера (анализы, сертификация, дератизация)	-24 000		

Анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности

Обществом с ограниченной ответственностью «Первая пивоваренная компания» произведен анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности и налоговой отчетности по налогу на прибыль за 12 месяцев 2025года. По итогам анализа не было выявлено фактов неотражения или неполноты отражения сведений , приводящих к занижению сумм налога к уплате. В декларации по налогу на прибыль произведенные расходы отражены в соответствии с требованиями гл.25 НК РФ.

Приводим краткое содержание структуры доходов и расходов 2025г.

Статьи доходов и расходов	Сумма (руб)	% в общем объеме
<u>Доходы всего</u>	57 208 803,0	100
- выручка от реализации	57 208 665,0	99,99
- внереализационные доходы	138,0	0,001
<u>Расходы всего</u>	58 536 484,0	100
- прямые	5 530 144,0	9,5
- косвенные	48 660 810,0	83,1
- внереализационные расходы	4 345 530, 0	7,4
<u>Результат (убыток)</u>	- 1 327 681,0	

Анализ деятельности показал, что на формирование финансового результата существенное влияние оказали косвенные расходы имеющие наибольший удельный вес в составе всех

расходов организации.

Основную их долю составляют: аренда помещений и производственного оборудования, коммунальные платежи, оплата труда, отчисления на соц. нужды, амортизация ОС, расходы вспомогательных материалов (моющие средства для обработки пищевого оборудования), информационно-консультационные услуги (лицензии, взносы, обслуживание программ и т.п). На данном этапе производственной деятельности сокращение этих расходов не представляется возможным.

4. Прочая информация.

4.1 На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31.12.25г, не произошло.

4.2 К связанным сторонам Общества относятся его участники : УО ООО «Первый капитал». Операции со связанной стороной в отчетном периоде заключались по аренде и займам, условия данных операций не отличались от условий обычных коммерческих операций.

4.3 Основные риски деятельности организации связаны с изменением цен на сырье и материалы. Рост стоимости энергоносителей и логистических услуг приводит к снижению рентабельности. Компания управляет данными рисками путем поиска альтернативных каналов закупок (в т.ч. импортозамещения), проведения планово-предупредительных ремонтов ОС, в целях получения прибыли принято решение о пересмотре ценовой политики, увеличении объема продаж за счет расширения рынка сбыта , изменения ассортимента и улучшения качества выпускаемой продукции.

4.4 На отчетную дату организация не имеет незавершенных судебных разбирательств, способных повлиять на его финансовое положение.

4.5 Решение о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности не принималось.

30.03.2026г

Директор

Булатников К.С.

Тел 8/861/37-2-75-05