

Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Пивной дом «УЛЬМ»

г. Миасс

25 марта 2026 г.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности. Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "Пивной дом «УЛЬМ»"
Сокращенное наименование	ООО «Пивной дом «УЛЬМ»
Юридический адрес	456390, Челябинская область, г. Миасс, п. Тургойак, ул. К. Маркса, стр. 91.
Фактический адрес	456390, Челябинская область, г. Миасс, п. Тургойак, ул. К. Маркса, стр. 91.
Почтовый адрес	456390, Челябинская область, г. Миасс, п. Тургойак, ул. К. Маркса, стр. 91.
Телефон	+7 9000909461
Адрес электронной почты	nad3937@yandex.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7415087890

Код ОКПО	32549806
Код ОКТМО	75742000211
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	11.05 «Производство пива»

Уставный капитал составляет 10 000 руб., оплачен полностью.

50% УК принадлежит учредителю Новик Владимиру Леонидовичу

20% УК принадлежит учредителю Новик Андрею Владимировичу

20% УК принадлежит учредителю Новик Валерию Владимировичу

10% УК принадлежит учредителю Прохорову Юрию Борисовичу

Информация об органах управления

Исполнительный орган — директор Новик Валерий Владимирович

Главный бухгалтер—Мочалина Надежда Михайловна

Численность сотрудников составляет на 31.12.2025 г-- 4 чел.

Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год

Выручка составила:

- по основному виду деятельности— 10417 тыс.руб.;

Затраты составили:

- амортизация ОС —1164 тыс.руб.
- сырье и материалов —25 тыс.руб;
- услуги сторонних организаций —52 тыс.руб,
- Оплата труда — 4963 тыс. руб.;
- страховые взносы— 1071 тыс. руб.;
- Прочие расходы (услуги банка) —53 тыс. руб.;

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 10417 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано со значительным снижением спроса на продукцию. Это связано со снижением уровня платежеспособности покупателей

Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими

ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- Основные средства:
 - расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
 - переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
 - осуществляется по средней стоимости.
- Финансовый результат от текущей деятельности определяется:
 - от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2025

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:


- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2025 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ6/2020 за 2025 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.
- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода(основание: п. 49 ФСБУ6/2020). При этом,руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ25/2018«Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2025 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2025 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.
- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам со сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Директор ООО «Пивной дом «УЛЬМ»  /Новик В. В.

Главный бухгалтер ООО «Пивной дом «УЛЬМ»

 /Мочалина Н. М.