

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - производство и реализация пива.

Основной вид экономической деятельности организации ОКВЭД 11.05 — производство пива.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета. Организация относится к субъектам малого и среднего предпринимательства (МСП) и в соответствии с законодательством РФ применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности. Учётная политика организации утверждается приказом директора и применяется последовательно от одного отчётного периода к другому.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.3.

Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

В организации активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Организация применяет Общую систему налогообложения (ОСНО).

Управленческие расходы, на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

Первичные учётные документы: унифицированные формы и самостоятельно разработанные формы, утверждены в приложении к учётной политике.

Регистры бухгалтерского учёта, включая их детализацию и применяемые формы, ведутся в соответствии с утверждённой учётной политикой организации.

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		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	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		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	7 400	(6 036)	254	-	-	(715)	-	-	-	-	-	7 654	(6 751)
	3а 2024 г.	7 168	(5 339)	232	-	-	(697)	-	-	-	-	-	7 400	(6 036)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	7 200	(5 836)	254	-	-	(715)	-	-	-	-	-	7 454	(6 551)
	3а 2024 г.	6 968	(5 139)	232	-	-	(697)	-	-	-	-	-	7 200	(5 836)
Транспортные средства	3а 2025 г.	200	(200)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	200	(200)
	3а 2024 г.	200	(200)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	200	(200)
Инвестиционная недвижимость всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	903	1 364	1 829
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	903	1 364	1 829
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	903	1 364	1 829
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	903	1 364	1 829
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение

Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	611	-	22	-	(281)	-	352	-
	3а 2024 г.	806	-	-	-	(196)	-	611	-
в том числе: Материалы полученные	3а 2025 г.	-	-	22	-	(22)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Система отопления и вентиляции	3а 2025 г.	415	-	-	-	(63)	-	352	-
	3а 2024 г.	415	-	-	-	-	-	415	-

ЦКТ и установка	3а 2025 г.	196	-	-	-	(196)	-	-	-
	3а 2024 г.	392	-	-	-	(196)	-	196	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	254	-	-	(254)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	232	-	-	(232)	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	254	-	-	(254)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	232	-	-	(232)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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	3а 2025 г.	20 519	-	17 112	(15 360)	-	-	X	X	22 271	-
	3а 2024 г.	17 311	-	7 336	(4 127)	-	-	X	X	20 519	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	8 472	-	3 989	(8 548)	-	-	(1 081)	-	2 833	-
	3а 2024 г.	6 578	-	4 435	(963)	-	-	(1 577)	-	8 472	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	16	-	-	(2 204)	-	-	2 189	-	-	-
	3а 2024 г.	14	-	-	(2 656)	-	-	2 658	-	16	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	339	-	901	-	-	-	(1 108)	-	133	-
	3а 2024 г.	210	-	1 209	-	-	-	(1 080)	-	339	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	11 692	-	12 222	(4 608)	-	-	-	-	19 306	-
	3а 2024 г.	10 509	-	1 691	(508)	-	-	-	-	11 692	-

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	247	-	2 054	-	(84)	-	-	-	2 218	-
	3а 2024 г.	237	-	143	-	(132)	-	-	-	247	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	30	-	1	-	(7)	-	-	-	24	-
	3а 2024 г.	36	-	21	-	(27)	-	-	-	30	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	217	-	97	-	(76)	-	-	-	238	-
	3а 2024 г.	198	-	122	-	(103)	-	-	-	217	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	1 954	-	-	-	-	-	1 954	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
	3а 2024 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	247	-	2 054	-	(84)	-	-	X	2 218	-
	3а 2024 г.	237	-	143	-	(132)	-	-	X	247	-

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	27 258	2 963	-	1 462	(1 500)	-	30 184
	3а 2024 г.	24 883	2 613	-	(237)	-	-	27 258
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	6 811	733	-	(9)	-	-	7 535
	3а 2024 г.	5 747	1 065	-	(1)	-	-	6 811
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	75	117	-	15	-	-	208
	3а 2024 г.	296	(15)	-	(205)	-	-	75
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	20 094	1 750	-	1 500	(1 500)	-	21 844
	3а 2024 г.	18 574	1 520	-	-	-	-	20 094
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	167	14	-	(1)	-	-	180
	3а 2024 г.	183	1	-	(16)	-	-	167
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	36	325	-	-	-	-	361
	3а 2024 г.	2	34	-	-	-	-	36
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	31	-	-	(10)	-	-	21
	3а 2024 г.	33	-	-	(1)	-	-	31
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	43	21	-	(33)	-	-	31
	3а 2024 г.	49	8	-	(14)	-	-	43
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	3	-	-	-	-	4
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	27 258	2 963	-	1 462	(1 500)	X	30 184
	3а 2024 г.	24 883	2 613	-	(237)	-	X	27 258

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 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	1 680	2 376
Затраты на оплату труда	842	1 395
Отчисления на социальные нужды	247	394
Амортизация	715	697
Прочие затраты	1 333	994
Итого по элементам	4 817	5 855
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	11	(2)
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 828	5 853