

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	4 073	(1 142)	311	-	-	(774)	-	-	-	5 505	(1 916)
	5110	за 2020г.	3 893	(723)	180	-	-	(419)	-	-	-	4 073	(1 142)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2021г.	3 198	(823)	311	-	-	(519)	-	-	-	4 129	(1 342)
	5111	за 2020г.	3 017	(492)	180	-	-	(331)	-	-	-	3 198	(823)
Прочие нематериальные активы	5102	за 2021г.	876	(319)	-	-	-	(254)	-	-	-	1 376	(574)
	5112	за 2020г.	876	(232)	-	-	-	(88)	-	-	-	876	(319)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		5120	5121	5120	5121
Всего		-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-



**1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2021г.	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	426	529	(311)	644
	5190	за 2020г.	36	571	(180)	426
в том числе:	5181	за 2021г.	216	449	-	354
	5191	за 2020г.	36	361	(180)	216
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места Прочие нематериальные активы	5182	за 2021г.	210	80	-	290
	5192	за 2020г.	-	210	-	210

Руководитель  Аксель Алексей Юрьевич  
(подпись) (расшифровка подписи)

21 марта 2022 г.



## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года			Изменения за период			На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	8 938	(4 446)	3 010	-	(16 876)	-	52 433	(21 321)	-	-
в том числе:	5210	за 2020г.	7 734	(3 241)	1 203	-	(1 205)	-	8 938	(4 446)	-	-
Офисное оборудование	5201	за 2021г.	1 376	(387)	313	-	(427)	-	-	-	-	-
	5211	за 2020г.	559	(123)	818	-	(264)	-	1 793	(814)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2021г.	7 562	(4 058)	2 606	-	(10 749)	-	1 376	(387)	-	-
	5212	за 2020г.	7 176	(3 118)	386	-	(941)	-	27 408	(14 808)	-	-
Другие виды основных средств	5203	за 2021г.	-	-	-	-	(743)	-	7 562	(4 058)	-	-
	5213	за 2020г.	-	-	-	-	(743)	-	2 125	(743)	-	-
Здания	5204	за 2021г.	-	-	-	-	(1 942)	-	-	-	-	-
	5214	за 2020г.	-	-	-	-	(1 942)	-	15 325	(1 942)	-	-
Сооружения	5205	за 2021г.	-	-	-	-	(2 556)	-	-	-	-	-
	5215	за 2020г.	-	-	-	-	(2 556)	-	5 070	(2 556)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2021г.	-	-	91	-	(458)	-	-	-	-	-
	5216	за 2020г.	-	-	-	-	(458)	-	711	(458)	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	(473)	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	(473)	-	842	(473)	-	-
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5231	за 2020г.	-	-	-	-	(396)	-	-	-	-	-
	5222	за 2021г.	-	-	-	-	(78)	-	722	(396)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5232	за 2020г.	-	-	-	-	(78)	-	119	(78)	-	-

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2021г.	-	3 010	-	(3 010)	-
	5250	за 2020г.	-	1 203	-	(1 203)	-
Офисное оборудование	5241	за 2021г.	-	313	-	(313)	-
	5251	за 2020г.	-	817	-	(817)	-
	5242	за 2021г.	-	2606	-	(2 606)	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5252	за 2020г.	-	386	-	(386)	-
	5243	за 2021г.	-	91	-	(91)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5253	за 2020г.	-	-	-	-	-

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

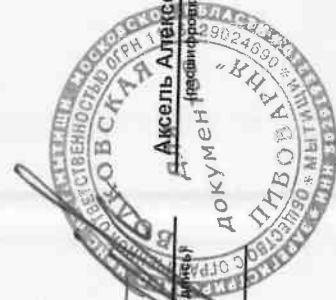
Наименование показателя	Код	за 2021г.		за 2020г.	
		Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-	-	-
	5270	-	-	-	-
	5271	-	-	-	-

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	28 606	7 745	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) **Аксель Алтгейс Юрьевич**  
 Документ (рециркуля подписи)

21 марта 2022 г.



### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

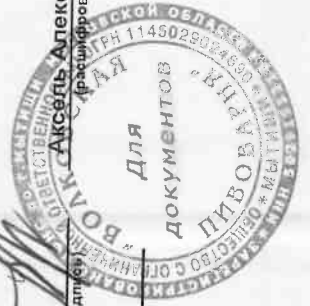
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	18 217	-	-	(3 500)	-	-	-	14 717	-
в том числе:	5311	за 2020г.	17 377	-	1 040	(200)	-	-	-	18 217	-
Вклад в уставный капитал	5302	за 2021г.	10 677	-	-	(100)	-	-	-	10 577	-
	5312	за 2020г.	10 877	-	-	(200)	-	-	-	10 677	-
Предоставленные займы	5303	за 2021г.	7 540	-	-	(3 400)	-	-	-	4 140	-
	5313	за 2020г.	6 500	-	1 040	-	-	-	-	7 540	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5315	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5306	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	18 217	-	-	(3 500)	-	-	-	14 717	-
	5310	за 2020г.	17 377	-	1 040	(200)	-	-	-	18 217	-

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего в том числе:	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель Алексей Юрьевич  
(подпись) (расшифровка подписи)

21 марта 2022 г.



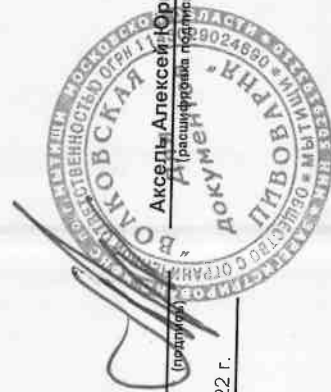


4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) **Аксель Алексей Юрьевич**  
 (расшифровка подписи)  
 Документ № \_\_\_\_\_

21 марта 2022 г.





## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	примитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	7 845	67 700	-	(7 845)	-	-	-	-	-	67 700
	5571	за 2020г.	10 000	-	-	(2 156)	-	-	-	-	-	7 845
	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2021г.	7 845	67 700	-	(7 845)	-	-	-	-	-	67 700
	5573	за 2020г.	10 000	-	-	(2 156)	-	-	-	-	-	7 845
	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	11 175	5 386	26 206	(6 453)	-	-	-	X	X	-
	5580	за 2020г.	17 398	2 795	1 111	(11 060)	-	-	-	X	X	36 314
	5561	за 2021г.	5 955	4 017	-	(3 734)	-	-	-	-	931	11 175
	5581	за 2020г.	7 972	2 568	-	(4 585)	-	-	-	-	-	6 237
	5562	за 2021г.	73	2	-	(71)	-	-	-	-	-	5 955
	5582	за 2020г.	73	17	-	(17)	-	-	-	-	-	4
	5563	за 2021г.	3 711	850	-	(1 726)	-	-	-	-	-	73
	5583	за 2020г.	4 516	31	1	(1 726)	-	-	-	-	889	4 561
	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 711
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5565	за 2021г.	56	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	2 431	-	26 206	(2 646)	-	-	-	-	-	23 616
	5566	за 2021г.	1 380	1 110	-	(3 485)	-	-	-	-	-	56
	5586	за 2020г.	2 405	517	-	(3)	-	-	-	-	-	1 895
	5567	за 2021г.	-	179	-	(1 246)	-	-	-	-	42	1 380
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5550	за 2021г.	11 175	5 386	26 206	(6 453)	-	-	X	X	-	36 314
	5570	за 2020г.	17 398	2 795	1 111	(11 060)	-	-	X	X	-	11 175

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель (подпись) \_\_\_\_\_  
**Алексей Юрьевич**  
 (расшифровка подписи)

21 марта 2022 г.



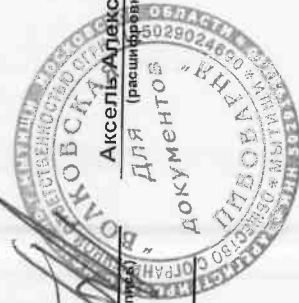
**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	6 801	2 867
Расходы на оплату труда	5620	37 244	29 395
Отчисления на социальные нужды	5630	6 205	5 987
Амортизация	5640	5 639	1 624
Прочие затраты	5650	30 555	23 461
Итого по элементам	5660	86 444	63 334
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(2 516)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	697
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>83 928</b>	<b>64 031</b>

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

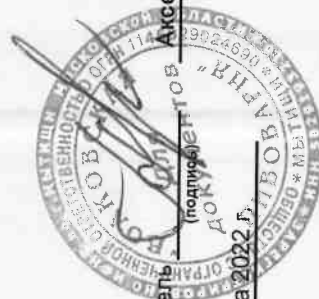
Руководитель Аксель Алексей Юрьевич  
(подпись) (расшифровка подписи)

21 марта 2022 г.



## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 254	2 947	(1 652)	-	3 549
в том числе:	5701	2 254	2 947	(1 652)	-	3 549



Руководитель Аксель Алексей Юрьевич  
(расшифровка подписи)

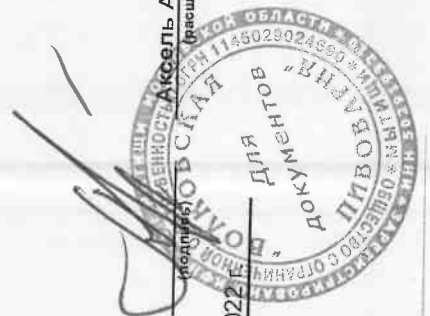
21 марта 2022 г.

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	82	274	424
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) **Аксель Алексей Юрьевич**  
 (расшифровка подписи)

21 марта 2022 г.



## Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "Волковская пивоварня"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
<b>Активы</b>				
Нематериальные активы	1110	4 233	3 357	3 206
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	31 111	4 492	4 493
Доходные вложения в материальные ценности	1160	368	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	14 717	18 217	17 377
Отложенные налоговые активы	1180	11 889	101	102
Прочие внеоборотные активы	1190	143	180	216
Запасы	1210	14 576	7 997	10 344
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	775	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	25 692	24 099	17 001
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 719	1 653	4 145
Прочие оборотные активы	1260	636	390	382
<b>ИТОГО активы</b>	-	<b>106 860</b>	<b>60 484</b>	<b>57 265</b>
<b>Пассивы</b>				
Заемные средства долгосрочные	1410	67 700	7 845	10 000
Отложенные налоговые обязательства	1420	648	362	365
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	23 616	56	2 431
Кредиторская задолженность	1520	12 697	11 119	14 982
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	3 549	2 254	924
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
<b>ИТОГО пассивы</b>	-	<b>108 211</b>	<b>21 636</b>	<b>28 702</b>
<b>Стоимость чистых активов</b>	-	<b>(1 351)</b>	<b>38 849</b>	<b>28 563</b>

\* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.



ООО "ВОЛКОВСКАЯ ПИВОВАРНЯ"

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерской отчетности ООО «Волковская пивоварня»**  
**за 2021 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

**1. Общие сведения**

ООО «Волковская пивоварня» (LLC «Wolf's brewery») (далее Общество) осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью".

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Волковская пивоварня».  
Сокращенное наименование Общества: ООО «Волковская пивоварня».

Юридический (почтовый) адрес Общества: 141006, Московская область (МО), г. Мытищи, Волковское шоссе, владение 12, строение 1.

Обществом зарегистрированы обособленные подразделения по следующим адресам:

105064, г. Москва, Нижний Сусальный переулок, дом 5, стр. 7, I, II. (КПП 770945001) – создано 12.12.2019 г.

197022, г. Санкт-Петербург, Аптекарская набережная, дом 20, литер А, I-Н (КПП 781345001) – создано 18.12.2019 г.

105064, г. Москва, Нижний Сусальный переулок, дом 5, стр. 7, помещ. 1, 2, 3, 4, этаж 1, ком. 1, 2 (КПП 770945002) – создано 09.04.2021г.

121609, г. Москва, Осенний бульвар, д. 5, к. 1, эт. 1, пом. 1, 1А, 2, 3 (КПП 773145001) – создано 09.04.2021г.

141006, Московская область (МО), г. Мытищи, Волковское шоссе, владение 12, строение 1. (КПП 502945001) – 09.04.2021г.

123056, г. Москва, Большой Кондратьевский переулок, д. 14, стр 1. (КПП 771045001) – создано 13.09.2021г.

В отчетном периоде действовал устав Общества в редакции № 2 от «09» июня 2016 года.

Уставный капитал Общества в сумме номинальной стоимости составляет 125 000 руб.

ООО «Волковская пивоварня» имеет дочернюю компанию:

ООО "Технокомплект", ИНН 7841394116.

29.01.2021г. в Единый государственный реестр юридических лиц в отношении ООО «Волковская пивоварня» была внесена запись о завершении реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица ООО «ПОЭТ: Пивоварня и бар» ИНН 9709004139 КПП 770901001. В целях достижения наиболее эффективных результатов деятельности, повышения конкурентоспособности, увеличения размера прибыли, снижения размеров затрат и издержек и

141006, Московская область,  
г. Мытищи, Волковское шоссе, владение 12, строение 1

ИНН 5029193210, КПП 502901001  
р/с 40702810140000003838 ПАО Сбербанк г. Москва  
к/с 30101810400000000225 БИК 044525225

оптимизации налогообложения, 11.08.2020г. ООО «Волковская пивоварня» (Основное общество) и ООО «ПОЭТ: Пивоварня и бар» ИНН 9709004139/КПП 770901001 (Присоединяемое общество) договорились осуществить реорганизацию в виде присоединения Присоединяемого общества на основании решения его участника (Протокол № 2/2020 от 11 августа 2020 года) к Основному обществу на основании решения общего собрания участников последнего (Протокол № 2/2020 от 11 августа 2020 года).

Реорганизация была осуществлена путем передачи имущества от Присоединяемого общества к Основному обществу, а также путем передачи всех прав и обязанностей, которые существовали у Присоединяемого общества в соответствии с передаточным актом от 11.08.2020, утверждаемым общим собранием участников Присоединяемого общества:

- Основные средства, доходные вложения в материальные ценности по остаточной стоимости 31 575 тыс. руб.
- Нематериальные активы по остаточной стоимости 1 200 тыс. руб.
- Материально-производственные запасы по балансовой стоимости 4 562 тыс. руб.
- Денежные средства на расчетном счету организации в сумме 336 тыс. руб.
- Денежные средства в кассе организации 23 тыс. руб.
- Дебиторская задолженность организации 5 281 тыс. руб.
- Кредиторская задолженность организации 8 175 тыс. руб.
- Задолженность организации по долгосрочным займам включая проценты 90 089 тыс. руб.

## 2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

В бухгалтерскую отчетность включаются показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно, в случае их существенности. При определении уровня существенности при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности Общество руководствуется качественным и количественным составом информации по строкам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующих положений учетной политики.

### 2.1. Основные средства

В составе основных средств отражаются производственное оборудование, и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация не начисляется по:

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;
- объектам стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации списываются на затраты на производство по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Активы, отвечающие критериям, установленным учетной политикой для объектов основных средств, и стоимостью в пределах 40 000 рублей за единицу, исходя из технологических особенностей и с учетом принципа существенности и требования рациональности, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Аналитический учет основных средств в Обществе осуществляется в разрезе инвентарных единиц.

## 2.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Для начисления амортизации по нематериальным активам Общество использует линейный метод.

## 2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства относятся к долгосрочным.

## 2.4. Материально-производственные запасы

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи (готовая продукция и товары);
- используемые для управленческих нужд организации.

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. При отпуске материально-производственных запасов в производство, при продаже и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

## 2.5. Незавершенное производство и готовая продукция

К незавершенному производству относится продукция, не прошедшая всех стадий производства.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости прямых затрат.

Прямыми затратами для целей оценки незавершенного производства являются:

- материальные затраты (затраты на сырье и материалы, используемые в производстве готовой продукции (товаров) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве, включая упаковку (за вычетом возвратных отходов);
- затраты на покупные полуфабрикаты и полуфабрикаты собственного производства;

Группировка затрат на производство осуществляется делением расходов на переменные, условно-переменные и постоянные.

Прямые (переменные) производственные расходы учитываются на калькуляционном счете 20.00 «Основное производство» в разрезе объектов калькулирования.

Косвенные (условно-переменные) расходы производственного характера учитываются на отдельном счете 25.00 «Общепроизводственные расходы».

К общепроизводственным расходам относятся расходы:

- заработная плата производственного персонала;
- амортизация производственного оборудования и инвентаря;
- аренда помещений;
- материальные расходы на общепроизводственные нужды;
- расходы на спецодежду и средства защиты;
- прочие расходы производственного характера.

Накладные косвенные (условно-постоянные), прочие расходы на счете 26.00 "Общехозяйственные расходы".

Общепроизводственные расходы распределяются между отдельными видами продукции пропорционально объему выпущенной продукции (в литрах).

Общехозяйственные и коммерческие расходы ежемесячно списываются на счет учета продаж без распределения по видам деятельности.

Готовая продукция отражается в учете и отчетности по фактической производственной себестоимости.

Текущий учет движения готовой продукции (аналитический и в местах хранения) ведется по учетным ценам. В качестве учетной цены принимается оценка готовой продукции по прямым статьям затрат.

Списание готовой продукции (при отгрузке, отпуске и т.д.) производится по учетной стоимости. В конце месяца на счета учета продаж списываются отклонения, относящиеся к реализованной готовой продукции. Данные отклонения определяются как разница между фактической производственной себестоимостью готовой продукции и стоимостью продукции по учетным ценам.

## 2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе, расходы, связанные с реализацией условий лицензионных соглашений), отражаются в отчетности при сроке их списания:

менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по строке баланса 1260 «Прочие оборотные активы»);

более 12 месяцев после отчетного периода - в составе внеоборотных активов (по строке баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы»).

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В состав расходов будущих периодов включаются, в частности:

- расходы на приобретение лицензий, сертификатов или каких-либо прав пользования и др.;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п. 39 ПБУ 14/2000);
- платежи за расширение сферы использования товарного знака;
- дополнительные расходы, связанные с привлечением долгосрочных кредитов, уплачиваемые разовым платежом;

## 2.7. Кредиты и займы полученные

Учет займов и кредитов, а также процентов, причитающихся к выплате займодавцам и кредиторам, ведется в бухгалтерском учете на отдельных субсчетах. Проценты по займам и кредитам рассчитываются в соответствии с порядком, установленным в договоре кредита

## 2.8. Доходы и расходы Общества

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям. Доходы и расходы общества принимаются к учету в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету.

Доходы организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Расходы Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- прочие расходы.

## 2.9. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги, средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2021 г.

## 2.10. Резервы предстоящих расходов

Общество создает резервы на оплату отпусков и резерв по сомнительной задолженности контрагентов. Оценка резерва на оплату отпусков производится ежемесячно. Оценка резерва по сомнительным долгам производится ежеквартально, на последнюю дату отчетного периода.

Величина резерва по каждому сомнительному долгу рассчитывается в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности невозврата долга полностью или частично (абз.4 п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

## 2.11. Уровень существенности

Все несущественные ошибки исправляются в периоде их обнаружения.

Существенной признается ошибка, величина, которой превышает пять и более процентов от значения соответствующего показателя (раздела) бухгалтерской отчетности года, в котором совершена данная ошибка.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, подлежит исправлению по правилам, установленным в ПБУ 22/2010.

### 3. Раскрытие существенных показателей

#### 3.1. Налоги

В отчетном году Обществом были уплачены следующие суммы налогов и сборов:

(тыс. руб.)

Наименование налога и сбора	Переплата Дт.сч.68	Задолженность на начало отчетного периода (Кт.сч.68)	Оплачено	Начислено	Переплата отчетного периода Дт.сч.68	Задолженность по уплате налогов и сборов на конец отчетного периода
<b>Налоги и сборы начисленные и выплаченные в бюджет</b>						
Налог на доходы с физических лиц	-	257	4600	4648	-	305
Налог на добавленную стоимость	-	3135	27729	28116	-	3522
Акцизы	-	6	1535	1697	-	168
Налог на прибыль	851	-	1773	1910	714	-
Налог на имущество	-	-	324	427	-	103
Торговый сбор	-	-	54	135	-	81
Госпошлины и прочие налоги, и сборы	-	-	65	65	-	-
<b>Итого</b>	<b>851</b>	<b>3398</b>	<b>36080</b>	<b>36998</b>	<b>714</b>	<b>4179</b>
<b>Сборы начисленные и выплаченные в государственные внебюджетные фонды</b>						
Пенсионный фонд Российской Федерации	-	220	4025	4074	-	269
Фонд социального страхования Российской Федерации	218	-	166	121	263	-
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	-	92	1752	1774	-	114
Страховые выплаты от несчастных случаев на производстве	-	-	106	106	-	-
<b>Итого</b>	<b>218</b>	<b>312</b>	<b>6049</b>	<b>6075</b>	<b>263</b>	<b>383</b>

Для целей исчисления налога на прибыль доходы и расходы признавались в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

#### 3.2. Отложенные налоговые обязательства и активы, постоянные налоговые обязательства

В отчетном периоде суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств были сформированы в следующих суммах:

(тыс. руб.)

Наименование ОНА/ОНО	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Отложенные налоговые активы всего, в т.ч.:	11889	101	102
Резервы сомнительных долгов	114	101	102
Основные средства	125	-	-
Убытки прошлых лет	11650	-	-
Отложенные налоговые обязательства всего, в т.ч.:	648	362	364
Разница в оценке амортизации основных средств	477	276	265
Разница в оценке амортизации нематериальных активов	160	72	83
Разница в оценке готовой продукции и незавершенного производства	11	14	16
Наименование ПНА/ПНО	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	
Взносы в некоммерческую организацию	107	743	
Прочее	13	153	
ИТОГО:	120	896	

### 3.3. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Дебиторская задолженность в целом по Обществу увеличилась на 1593 тыс. руб. (с 24099 тыс. руб. на начало года до 25692 тыс. руб. на конец отчетного периода). Данное увеличение связано с увеличением объема продаж продукции и в целом деловой активности организации.

### 3.4. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность поставщиков по состоянию на 31.12.2021 года составляет 12697 тыс. руб.

Основную часть задолженности составляют долги перед:

ЗАО «Московская Пивоваренная Компания» 2957 тыс. руб. за поставленные товары;

Текущая задолженность по налогам и сборам в сумме 3465 тыс. руб.

Просроченной задолженности организация не имеет.

### 3.5. Кредиты и займы полученные

На 31.12.2021 г. Общество имеет долгосрочные непогашенные займы в размере 67700 тыс. руб.

### 3.6. Раскрытие информации, отраженной на забалансовых счетах

На 31.12.2021 года сумма **товарно-материальных** ценностей, находящихся в эксплуатации, составляет 3644 тыс. руб.

На 31.12.2021 года стоимость арендованного имущества (автотранспорт) составляет 4583 тыс. руб.

### 3.7 События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

В Обществе отсутствуют существенные события после отчетной даты, которые подлежат раскрытию в соответствии с требованиями ПБУ 7/98.

В Обществе отсутствуют условные обязательства и условные активы, которые подлежат раскрытию в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.

### 3.8 Раскрытие информации о финансовых рисках

Рыночные риски связаны с возможными **неблагоприятными** для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, др.).

Основными направлениями для минимизации рыночных рисков Общество видит в расширении портфеля продукции, расширение собственного ассортимента, расширение ассортимента импортных товаров и увеличение числа активных клиентов.

### 3.9 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах отражена в таблице:

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %
Аксель Алексей Юрьевич, ИНН 773129196302	Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор)	нет
ООО «КБР», ИНН 7802611141	Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) владеет более 20 % долей участия в юридическом лице	нет
Ассоциация Крафтовых Пивоварен, ИНН 7714358010	Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) является Президентом ассоциации крафтовых пивоварен	нет
Седунов Максим Александрович, ИНН 590306913601	Участник Общества	1 процент
ЗАО «МПК», ИНН 5029104266	Участник Общества	99 процентов
ООО "Технокомплект" ИНН 7841394116	ООО "Волковская пивоварня" является единственным участником данной организации, владеет более 20 % долей участия в юридическом лице (доля владения 100%)	нет

Информация об операциях со связанными сторонами (тыс. руб.)

Виды операций	Вид задолженности (дебиторская/кредиторская)	Остаток расчетов на 31.12.2020	Увеличение долга за 2021г.	Уменьшение долга за 2021г.	Остаток расчетов на 31.12.2021
Займ предоставленный	Дебиторская задолженность	4140	0	0	4140
Поставка товара	Дебиторская задолженность	0	1020	0	1020
Поставка материалов	Дебиторская задолженность	334	504	213	626
Сдача в субаренду	Дебиторская задолженность	75	180	60	195
Поставка товара	Кредиторская задолженность	220	9420	9402	202
Субаренда помещения	Кредиторская задолженность	150	1800	1800	150
Использование Товарного знака	Дебиторская задолженность	12379	81774	80464	13689
Поставка товара	Кредиторская задолженность	235	4365	5530	1400
Поставка материалов	Кредиторская задолженность	540	3384	3665	821
Поставка материалов	Кредиторская задолженность	373	5643	5798	528
Прочие услуги	Кредиторская задолженность	13	63	54	4
Сдача в аренду	Кредиторская задолженность	139	650	557	46
Сдача в аренду	Кредиторская задолженность	45	180	180	45
Сдача в субаренду	Кредиторская задолженность	210	1365	1260	105
Сдача в аренду	Кредиторская задолженность	5	71	74	8

Членские взносы	Дебиторская задолженность	0	265	265	0
Целевые взносы	Дебиторская задолженность	0	50	50	0

Расчетов в виде зачета встречных однородных требований (взаимозачетов) не было в 2021 году. Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания, в 2021 г. не производилось.

### 3.10 Прочая информация

В конце февраля 2022 года произошли серьезные изменения на глобальных и российских рынках, связанные с всеобъемлющими санкциями, объявленными в отношении Российской Федерации, российских организаций и отдельных физических лиц после объявления спецоперации Российской Федерации на территории Украины.

Вместе с другими факторами это привело к значительному ослаблению курса рубля, снижению возможности привлечения финансирования и прогнозируемой нестабильности российской и мировой экономики. Правительство Российской Федерации готовит свод мер финансовой поддержки и налоговой оптимизации отдельных отраслей.

В настоящий момент Руководство Общества не может достоверно оценить эффект воздействия текущей ситуации на финансовые результаты и финансовое положение Общества. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости Общества в создавшихся обстоятельствах.

В настоящее время Руководство Общества внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Генеральный директор  
ООО «Волковская пивоварня»

«21» марта 2022 г.



А.Ю. Аксель