

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерской отчетности за 2024 год

Раздел 1. Общие сведения.

- 1.1. Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Дельта» (далее – Общество).
- 1.2. Юридический адрес: 188480, Ленинградская область, г. Кингисепп, пр. Карла Маркса, дом 62.
- 1.3. ОГРН 1024701420743, ИНН 4707039673, КПП 470701001
- 1.4. Учредители (участники) Общества: ООО «Василеостровская Пивоварня».
- 1.5. Основной вид деятельности: 11.05 производство пива.
- 1.6. Средняя численность за 2024 год составила 33 человека.
- 1.7. Структурных подразделений в Обществе нет.
- 1.8. Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.
- 1.9. Совместная деятельность не осуществлялась.
- 1.10. Общество является малым предприятием, о чем 10.01.2023 г. в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства внесена соответствующая запись.
- 1.11. Общество не осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию.
- 1.12. Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является 11.05 – производство пива.
- 1.13. Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов Общества:
– Генеральный директор – Кривonos Артем Борисович.
- 1.14. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «Дельта» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.
- 1.15. Общество в соответствии Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» попадает под обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Раздел 2. Информация об учетной политике.

- 2.1. Общие положения:
 - Годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2024 г., утвержденной приказом от 30.09.2016 г., разработанной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленными российским законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (РСБУ).
 - Поскольку Общество попадает под обязательный аудит, Общество не имеет право воспользоваться п. 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и формировать по итогам 2022 года упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Таким образом, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.
 - Настоящая бухгалтерская отчетность отражает финансовое и имущественное состояние Общества, на 31.12.2024 г. включительно, а также результаты его хозяйственной деятельности за 2024 год.
- 2.2. При раскрытии информации Общество учитывало, что показатель бухгалтерской отчетности признается существенным в сумме, отношение которой к валюте баланса (общему итогу соответствующих данных) за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) процентов. Под итогом соответствующих данных понимается:
 - в форме «Бухгалтерский баланс» — валюта баланса;
 - в форме «Отчет о финансовых результатах» — сумма доходов и сумма расходов Общества;
 - в форме «Отчет о движении денежных средств» — общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

- 2.3.** Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основе автоматизированных систем. Обработка первичной учетной информации осуществляется при помощи специализированной бухгалтерской программы «1С: Управление Производственным Предприятием». Бухгалтерский учет Общества, расчет резервов осуществляется и бухгалтерская отчетность формируется лично руководителем.
- 2.4.** Для ведения бухгалтерского учета применяется обычная форма (с использованием регистров бухгалтерского учета для всех активов и обязательств).
- 2.5.** ФСБУ 6/2020 «Основные средства» применяется с 01.01.2022 г.
- 2.6.** Срок полезного использования основных средств определяется организацией самостоятельно, устанавливается исходя из ожидаемого срока использования объекта и в соответствии с производительностью или мощностью.
- 2.7.** Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.
- 2.8.** Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру, присвоенному основному средству арендатором.
- 2.9.** Переоценка основных средств Обществом не осуществляется.
- 2.10.** Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. Если из документов на нематериальный актив нельзя однозначно определить срок его полезного использования, то он устанавливается распоряжением руководителя предприятия исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).
- 2.11.** Изменения сроков полезного использования нематериальных активов допускается в случае изменения их использования.
- 2.12.** Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.
- 2.13.** Переоценка нематериальных активов не производится.
- 2.14.** Учет материалов ведется по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».
- 2.15.** Затраты, которые в соответствии с законодательством РФ должны были бы включаться в стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.
- 2.16.** При оценке МПЗ при выбытии используется один способ ко всем материалам – по средней себестоимости. Среднюю себестоимость МПЗ оценивается путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка).
- 2.17.** Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов). Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.
- 2.18.** Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно.
- 2.19.** Общество не применяет методы оценки по дисконтированной стоимости в отношении предоставленных займов.
- 2.20.** При выбытии стоимость финансовых вложений их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
- 2.21.** Расходы по кредитам и займам полученным отражаются в составе прочих расходов одновременно в момент возникновения.
- 2.22.** В бухгалтерском учете резервы по сомнительным долгам только в случае необходимости признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.
- 2.23.** В бухгалтерском учете оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков создается в соответствии с методическими указаниями по формированию резерва на предстоящую оплату отпусков, Приложение 7 к учетной политике предприятия.
- 2.24.** В бухгалтерском учете учет отложенных налоговых активов и обязательств осуществляется в соответствии с учетной политикой на счетах 09, 77.
- 2.25.** К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, полученные от реализации пива.

- 2.26.** Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.
- 2.27.** По способу включения в себестоимость оказываемых услуг затраты группируются на производственные и общехозяйственные (управленческие).
- 2.28.** Оценка производственных запасов и готовой продукции производится по фактической себестоимости. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) относятся материальные расходы, образующие основу при производстве пива и кваса согласно технологическим картам продукции, определяемые согласно пп.1 п.1 статье ст. 254 НК РФ. Другие расходы, связанные с использованием в процессе производства основных средств, материалов, а также расходы связанные с обслуживанием основного производства, а именно: амортизация по основным средствам, используемым при производстве продукции, расходы на оплату труда персонала, участвующих в процессе производства продукции, а также страховых выплат, начисленные на такие суммы, аренда производственных помещений участвующих в процессе производства продукции.
- 2.29.** Прямые расходы, относятся к расходам текущего отчетного периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со статьей 319 гл.25 НК РФ.
- 2.30.** Прочие доходы и расходы в бухгалтерской отчетности показываются развернуто, за исключением доходов/расходов, связанных с куплей/продажей иностранной валюты и доходов/расходов по операциям реализации имущественных прав.
- 2.31.** В состав расходов будущих периодов (РБП) включаются следующие расходы:
- расходы на приобретение программного обеспечения (с неисключительным правом пользования);
 - прочее.
- 2.32.** Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Период, к которому относятся расходы будущих периодов определяется приказом руководителя с установлением способа и срока списания данных расходов.
- 2.33.** Расходы будущих периодов, срок списания которых на дату формирования бухгалтерской отчетности составляет более 12 месяцев, отражаются в составе строки бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы». Прочие расходы будущих периодов отражаются в составе строки «Запасы».
- 2.34.** Денежные потоки отражаются в «Отчете о движении денежных средств» свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных средств являются:
- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет России или возмещение из него.
- 2.35.** В денежные потоки, связанные с оплатой труда работников, включаются суммы перечисленного НДФЛ и страховых взносов. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года будут отражены в Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год ретроспективно (или без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующих отчетному на основании п. 53 ФСБУ 14/2022). На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, не может быть достоверно и обосновано оценено влияние первоначального применения ФСБУ 14/2022. Других существенных изменений в учетной политике на 2024 год не предусмотрено.

Раздел 3. Сведения об отдельных активах и обязательствах.

Сведения об основных активах и обязательствах Общества за отчетный период и периоды, предшествующие отчетному раскрыты в табличных пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.1. В составе строки 1110 «Нематериальные активы» учтено:

Наименование	Первоначальная стоимость (тыс. руб.) на			Начисленная амортизация (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Нематериальные активы (НМА) всего, в т. ч.:	145	-	-	92	-	-
НМА, созданные самим Обществом, всего, в т. ч.:						
НМА прочие всего, в т. ч.:	145	-	-	92	-	-

В отчетном периоде и в периоде, предшествующем отчетному, НМА, в т. ч. НМА с неопределенным сроком полезного использования, не приобретались и не списывались.

Сроки полезного использования НМА, способов определения амортизации НМА как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, не менялись.

Переоценка НМА как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, не производилась.

НМА, подверженные обесценению как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, отсутствуют.

3.2. В составе строки 1150 «Основные средства» учтено:

Наименование	Первоначальная стоимость (тыс. руб.) на			Начисленная амортизация (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Основные средства	624319	629436	666236	301736	322487	363092
Оборудование к установке	6099	542	-			
Строительство и приобретение отдельных объектов ОС	61067	57542	86579			

Переоценка основных средств Обществом не осуществлялась и резервы на ремонт основных средств не создавались.

В 2024 году ООО «Дельта» имела операционную аренду помещений, находящихся в собственности по следующим договорам: Договор аренды 7/22 от 01.12.2022 ООО «Нева-Механикс», Договор аренды 1/24 от 01.09.2024 ООО «Нева-Механикс», ИП Баляев Алексей Геннадьевич 4 от 01.12.2023 и 6 от 01.12.2024.

В составе строки 1170 «Финансовые вложения» учтено:

Наименование	Стоимость (тыс. руб.) на			Сумма резерва ¹ (тыс. руб.) на		
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Финансовые вложения всего, в т. ч.:	0	0	0	0	0	0
Паи, в т. ч.						
Предоставленные долгосрочные займы, в т.ч.				---	---	---

Предоставленные долгосрочные займы по срокам погашения – не имеется.

Способы оценки финансовых вложений (как долгосрочных, так и краткосрочных) при их выбытии как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, не менялись.

Финансовые вложения (как долгосрочные, так и краткосрочные), по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ценные бумаги и иные финансовые вложения (за исключением тех, что указаны в таблице выше), в т.ч. обременённые залогом, как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, на балансе Общества отсутствовали.

3.3. В составе строки 1180 «Отложенные налоговые активы» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Отложенные налоговые активы (ОНА) всего, в т. ч.:	119503	114987	117029
Расходы будущих периодов (убытки прошлых лет)	119503	114987	117029

Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, отсутствовал.

3.4. В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Прочие внеоборотные активы всего, в т. ч.:	0	0	0
Расходы будущих периодов длительного срока списания			

3.5. В составе строки 1210 «Запасы» учтено:

Наименование	Фактическая стоимость (тыс. руб.) на			Сумма резерва ² (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Запасы всего, в т. ч.:	109840	95528	90324	0	0	0
материалы	32181	71786	59590	0	0	0
полуфабрикаты	24960	15548	1614	0	0	0

¹ резерв под обесценение финансовых вложений

² резерв под обесценение запасов

Наименование	Фактическая стоимость (тыс. руб.) на			Сумма резерва ² (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Товары на складах	52026	6218	26988	0	0	0
Готовая продукция	673	1976	2132	0	0	0

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) отсутствуют.

3.6. В составе строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Налог на добавленную стоимость всего, в т. ч.:	0	0	2
НДС по приобретенным МПЗ	0	0	2
НДС по приобретенным ОС			
НДС по приобретенным услугам			
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ.			
НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)			

3.7. В составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на			Сумма резерва ³ (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Дебиторская задолженность всего, в т. ч.	130601	118209	57947	0	0	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками в части авансов (предварительной оплаты, задатков), уплаченных в связи с приобретением (созданием) запасов	46443	56474	40854	0	0	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками прочие	149	464	465	0	0	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	83663	60153	16582	0	0	0
Расчеты по налогам и сборам	346	1118	46	0	0	0

3.8. В составе строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» учтено:

Наименование	Стоимость (тыс. руб.) на			Сумма резерва ⁴ (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Финансовые вложения всего, в т. ч.:	0	0	0	0	0	0
Предоставленные краткосрочные займы, в т.ч.	0	0	0	0	0	0

Как уже было упомянуто выше:

- способы оценки финансовых вложений (как долгосрочных, так и краткосрочных) при их выбытии как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, не менялись.
- финансовые вложения (как долгосрочные, так и краткосрочные), по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ценные бумаги и иные финансовые вложения (за исключением тех, что указаны в таблице выше), в т.ч.

³ резерв по сомнительным долгам

⁴ резерв под обесценение финансовых вложений

обременённые залогом, как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, на балансе Общества отсутствовали.

Предоставленные долгосрочные займы по срокам погашения не имеется.

Задолженность по выданным краткосрочным займам как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, сомнительной не являлась.

3.9. В составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Денежные средства и денежные эквиваленты всего, в т. ч.:	2053	1200	153
Касса организации			
Расчетные счета	2053	1200	153
Валютные счета			
Спец. счет для тендеров			

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на расчетных счетах в банках. По состоянию на 31.12.2023 г., существенные суммы денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, отсутствуют.

В отчете о движении денежных средств поступление денежных средств от продажи товаров в 2023г. Составило 243688 тыс. руб. (без НДС), в 2021г. 224 628 тыс. руб. (без НДС).

Сумма НДС в «Отчете о движении денежных средств» показана свернуто. В текущем году сумма НДС, перечисленного поставщикам, подрядчикам и в бюджет, больше суммы НДС, полученной от покупателей, заказчиков и из бюджета, поэтому она отражена по строке «Прочие платежи».

3.10. В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Прочие оборотные активы всего, в т. ч.:	190	81	169

3.11. В составе строки 1310 «Уставный капитал» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Уставный капитал всего, в т. ч.:	17	17	17
ООО «Василеостровская Пивоварня»	17	17	17

3.12. В составе строки 1360 «Резервный капитал» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Резервный капитал всего, в т. ч.:	0	0	0
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	0	0	0

3.13. В составе строки 1410 «Заемные средства» (долгосрочные обязательства) учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Заемные средства всего, в т. ч.:	355616	380736	325804
Долгосрочные кредиты	83915	84432	18949
ПАО БАНК ВТБ 24			
Райффайзенбанк АО	83915	84432	18949

В отчетном периоде году по договору 52902 -SPB от 23.08.2023 (возобновляемая кредитная линия), заключенному с АО Райффайзенбанк, было привлечено заемных средств, в размере 40 000 тыс. руб. и погашено 73 000 тыс. руб. В отчетном периоде

году по договору N 30574/3-SPB от 20.07.2021 (незобновляемая кредитная линия), заключенному с АО Райффайзенбанк, было погашено 32 483 тыс. руб.

Начислены проценты за пользование заемными средствами в размере 7690 тыс. руб. (учтены в прочих расходах), выплачены проценты в размере 7690 тыс. руб.

3.14. В составе строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Отложенные налоговые обязательства (ОНО) всего, в т. ч.:	0	302	3005
Готовая продукция	0	0	45
Материалы	0	0	0,5
Основные средства	0	302	2478

Как уже было упомянуто выше отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, отсутствовал.

3.15. В составе строки 1510 «Заемные средства» (краткосрочные обязательства) учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Заемные средства всего, в т. ч.:	0	0	0
Краткосрочные кредиты			
Краткосрочные кредиты	0	0	0

3.16. В составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Кредиторская задолженность всего, в т. ч.:	240635	178666	204193
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	197587	162385	169070
Расчеты с покупателями и заказчиками	6489	366	5
Расчеты по налогам и сборам	22513	15527	33389
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	0	0	0

3.17. В составе строки 1540 «Оценочные обязательства» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Оценочные обязательства всего, в т. ч.:	675	794	1025
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (<i>ожидаемый срок исполнения – 1 год</i>)	675	794	1025

Сумма оценочного обязательства, признанная (списанная) в отчетном периоде, составила:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)		
	Признано	Погашено Д	Списано как избыточная сумма
Оценочные обязательства всего, в т. ч.			
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	1671	1440	-

3.18. В составе строки 1550 «Прочие обязательства» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Прочие обязательства всего, в т. ч.:	0	0	0

3.19. Обеспечение обязательств и платежей (полученные и выданные): -

Раздел 4. Сведения об отдельных доходах и расходах.

4.1. Структура доходов Общества представлена следующим образом:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2024г.	За 2023г.
Выручка (строка 2110) всего, в т. ч.:	235925	210052
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	1373	48
Проценты к получению (строка 2320) всего, в т. ч.:	0	0
Прочие доходы (строка 2340) всего, в т. ч.:	565	68
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества		
Штрафы, пени, неустойки к получению	0	0

4.2. Структура расходов Общества в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2024г.	За 2023г.
Себестоимость продаж (строка 2120) всего, в т. ч.	143095	109388
Управленческие расходы (строка 2220) всего, в т. ч.	73951	69189
материальные затраты	22326	35104
расходы на оплату труда	532	2541
отчисления на социальные нужды	1072	537
амортизация	15391	15567
прочие расходы	34630	15440
Проценты к уплате (строка 2330) всего, в т. ч.:	25421	24373
Прочие расходы (строка 2350) всего, в т. ч.	5509	22653
Штрафы, пени и неустойки к уплате	5	10
Формирование резерва по сомнительным долгам	0	0
Услуги банка	265	183
Прочие операционные расходы	5239	22443
Прочие косвенные расходы (списание НДС)	0	0
Налоговые санкции	0	0
Расходы в виде списания дебиторской задолженности	0	17

4.3. Сумма текущего налога на прибыль по данным налоговой декларации составила: в 2024 г. – 0,00 тыс. руб.; в 2023 г. – 144 тыс. руб.

4.4. Налог на прибыль:

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
		За 2024г.	За 2023г.
1	Прибыль до налогообложения	-11486	-15482
2	Постоянная разница (непринимаемые расходы)	-255	-3401
3	Отложенный налог за отчетный период (см. следующую таблицу)	1812	-160
4	Текущий налог на прибыль (см. выше)	0	-144

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
		За 2024г.	За 2023г.
5	Доход (расход) по налогу за отчетный период ([3] + [4])	1812	-304
6	Условный доход по налогу ([1] x 20%)	-2297	-3096
7	Постоянный налоговый расход ([2] x 20%)	-51	-680
8	Прочее, в т. ч.	-1073	-2489
8.1	Налоговые санкции	-1073	-2489
8.2			
8.3			
9	Чистая прибыль (([1] + [5] + [8]))	10745	18275

4.5. Отложенный налог на прибыль:

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)			
	За 2024г.		За 2023г.	
	Временная разница (база)	ОНА/ОНО (налог)	Временная разница	ОНА/ОНО
убыток принимаемый в текущем налоговом периоде по ОС проданным с убытком			-	-
- признано	0	0	-	-
- погашено Д	200	40	200	40
Переоценка по налогу на прибыль 25%				
- признано		4509		
- погашено Д		2703	721	144
Резерв на отпуска:				
- признано	1671	334	1118	224
- погашено Д	1440	288	999	200
Отложенный налог на прибыль		1812		160

Размер чистой прибыли составил: в 2024 г. – 10 517 тыс. руб.; размер чистой прибыли составил – в 2023 г. – 18276 тыс. руб.;

В 2024 г. чистая прибыль не распределялась и не выплачивалась участникам.

Раздел 5. Связанные стороны (аффилированные лица) и бенефициары.

Полное фирменное наименование или ФИО связанного лица	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанной стороной
Физические лица		
		Генеральный директор
Кривонос Артем Борисович	Российская Федерация	Участник, бенефициарный владелец
Организации		
ООО «Василеостровская пивоварня»	190103, г. Санкт-Петербург, ул. Курляндская, д.8, корп.2, лит. М	100 % уставного капитала

В 2023 году цены по операциям со связанными сторонами устанавливались на обычных коммерческих условиях:

4. Информация по договорам, заключенным со связанными сторонами:

- ООО «Василеостровская Пивоварня» договор аренды (автопогрузчика, спецтехника и т.д.) на сумму 1 525 500 руб.
- ООО «Василеостровская Пивоварня» договор аренды пресса на сумму 47 640 руб.
- ООО «Василеостровская Пивоварня» договор аренды склада тары на сумму 2 806 800 руб.
- ООО «Василеостровская Пивоварня» Договора купли продажи (реализация пива) 314 159 395,26 руб.
- ООО «Василеостровская Пивоварня» Договор купли-продажи (реализация сырья для производства пива) на сумму 1 619 234,80 руб.

-ООО «Василеостровская Пивоварня» Договор купли сырья (покупка сырья) 80 380 850,84 руб.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом. Вознаграждение состоит только из постоянной части. Вознаграждение генеральному директору, составило:

- в 2024 г. – 125 тыс. руб., начисленная на нее сумма страховых взносов – 37,5 тыс. руб.;
- в 2023 г. – 120 тыс. руб. начисленная на нее сумма страховых взносов – 36 тыс. руб.

Расчеты со связанными сторонами осуществлялись только в безналичной форме.

Раздел 6. Непрерывность деятельности

6.1. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

6.2. В Обществе отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

6.3. Прекращенных операций не было.

6.4. Страновые и региональные риски

Правовая, налоговая и регуляторная системы Российской Федерации продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в купе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Конфликт в Украине и связанные с ним события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению притока прямых инвестиций, а также значительно затруднило доступ к заемному капиталу.

Обществом реализованы меры по предотвращению негативного воздействия указанных выше санкций на его деятельность. На постоянной основе отслеживаются изменения в отношении введенных санкций и оценивается вероятность негативных последствий для его деятельности.

Общество располагает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть краткосрочные и среднесрочные негативные экономические последствия в стране и регионах. При долгосрочных негативных тенденциях в экономике Общество предполагает предпринять соответствующие меры по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия ситуации на бизнес Общества.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (помимо описанных выше) по оценке Общества отсутствуют.

Раздел 7. Событие после отчетной даты

7.1. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год:

- после отчетной даты дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный финансовый год не объявлялись;

7.2. Иные события после отчетной даты отсутствуют.

Раздел 8. Прочая информация

8.1. В отношении Общества не ведется судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на деятельность Общества. Прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

8.2. Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствует.

8.3. Затраты на энергетические ресурсы Обществом не осуществлялись.

8.4. Экологическая деятельность Обществом не осуществлялась.

Генеральный директор
ООО «Общество»
31.03.2025



Кривонос А.Б.