

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025год

Общество с ограниченной ответственностью «Дзержинский пивоваренный завод»

1. Основные виды экономической деятельности

1.1 Основным видом экономической деятельности является производство пива, код ОКВЭД 11.05, а также организация производит квас ОКВЭД 11.07, что является дополнительным видом деятельности.

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2.2 В отчетном периоде в учетную политику было внесено существенное изменение: начиная с отчетности за 2025год обязателен для применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». На основе образцов форм, представленных в Приложениях N N 3-8 к Стандарту, были разработаны формы, которые общество будет использовать и закреплены в учетной политике.

Введение с 2025 года в действие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Общества, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности приведено в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

С 2026 года не внедрялись новые федеральные стандарты бухгалтерского учета, в учетную политику Компании на 2026 год не вносились изменения, которые оказывали существенное влияние на ведение бухгалтерского учета и отражение хозяйственных операций в бухгалтерской отчетности.

2.3 Основные средства

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

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

ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся объекты сроком службы более 12 месяцев и стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью свыше 12 месяцев и стоимостью свыше 1 000 000 руб. капитализируются и учитываются как отдельные объекты ОС. Остальные затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

2.4. Способы оценки ОС

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Переоценка не производится.

2.5 Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

2.6. НМА

С 01.01.2024г. учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н. Для целей бухгалтерского учета стоимостной лимит отнесения объектов к НМА установлен в размере 100 000руб. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течении которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Объекты НМА, стоимостной лимит которых меньше 100 000 руб., учитываются на забалансовом счете, как НМА с несущественной стоимостью.

2.7 Права пользования активами

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по договорам:

- сроком аренды не более 12 месяцев;
- со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Проценты на обязательство по аренде рассчитываются на весь срок договора, и относятся на прочие расходы в момент начисления арендного платежа, раз в месяц.

Способ амортизации ППА — линейный.

При пересмотрах элементов амортизации на последующие даты, возникшие в этом случае корректировки отражаются в бухгалтерском учете, как изменение оценочных значений, перспективно. В случае изменения элементов СПИ амортизация пересчитывается с начала года, в котором произошло изменение.

2.8 Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство.

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

На каждую отчетную дату запасы (сырье, материалы, готовая продукция, товары и др.) оцениваются и отражаются в учете по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- по фактической себестоимости;
- по чистой стоимости продажи (ЧСП).

Фактическая себестоимость запасов берется непосредственно из данных бухгалтерского учета, ЧСП запасов определяется исходя из цены, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату (п. 29 ФСБУ 5/2019).

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов. При наличии обесценения создается резерв под обесценение запасов. Размер резерва на каждую отчетную дату должен быть равен превышению фактической себестоимости запасов над их ЧСП, т. е. величине обесценения запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019). Создание и восстановление резерва отражается в составе себестоимости продаж. Они учитываются по фактической себестоимости. Расходы, связанные с приобретением материалов, включаются непосредственно в их стоимость.

Учет материально-производственных запасов на складах осуществляется количественно-суммовым методом. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Оценка стоимости МПЗ при выбытии по средней взвешенной стоимости.

2.9 По всем видам продукции незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости.

Распределение прямых расходов на завершенное и незавершенное производство производится пропорционально количеству солода по пиву, количеству концентрата квасного суслу по квасу.

Готовая продукция учитывается по нормативной (плановой) производственной себестоимости. В качестве учетных цен на готовую продукцию применяется базовая продажная цена продукции, уменьшенная на 25 % - 30% на пиво и на 20% -30% на квас. Учетные цены на продукцию изменяются при изменении базовых продажных цен.

2.10. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов.

К управленческим затратам относятся затраты, непосредственно не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются как общехозяйственные расходы и в конце месяца в полном объеме списываются в уменьшение доходов без распределения по видам деятельности. Расходы, связанные с продажей продукции, работ и услуг (в т.ч. расходы на упаковку и транспортировку) учитываются как коммерческие расходы и в конце месяца списываются в полном объеме.

2.11. Порядок определения величины оценочных обязательств.

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последнее число каждого календарного года.

Основная сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец календарного года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев.

Основная сумма оценочного обязательства увеличивается на сумму страховых взносов. При этом взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование рассчитываются по общеустановленным тарифам.

2.12 К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

2.13 Определение резерва по сомнительным долгам

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

На основании пункта 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1997 № 34н) создается резерв по сомнительным долгам. При появлении новой информации величина резерва подлежит корректировке (увеличению или уменьшению).

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед организацией в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу:

- если срок оплаты задержали меньше 45 календарных дней, долги в резерв не включать;
- если оплату задержали на 45 дней и больше, но 90 дней еще не истекли, в резерв включить 50 процентов от размера задолженности;
- если долг просрочили более чем на 90 календарных дней, в резерв включить всю сумму долга.

Дебиторская задолженность также включается в резерв, если компания располагает сведениями о том, что взыскать её нереально, но при этом отсутствуют документальные основания для списания такого долга.

Если организация оценит, что суммы после вступления в силу судебных решений с большой долей вероятности могут быть погашены, то в резерв по сомнительным долгам они не включаются.

Если на отчетную дату организация уверена в получении оплаты просроченной дебиторской задолженности, в т.ч. из-за появления новых обстоятельств, то создание резерва по данному долгу не производится.

Отчисления в резерв сомнительных долгов производятся по каждому долгу по окончании каждого квартала. Размер резерва по сомнительным долгам не ограничивается.

Средства резерва используются на погашение долгов, признанных безнадежными по квалификации пункта 2 статьи 266 Налогового кодекса РФ. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва, он не будет использован полностью, то неизрасходованные суммы на конец отчетного года отражаются в составе финансовых результатов (абз. 4 п. 70 Положения), т.е. включаются в состав доходов А если задолженность продолжает оставаться сомнительной, то создается новый резерв.

2.14. Способ определения доходов и расходов.

Организация применяет метод начисления при учете доходов и расходов.

2.15. Определение выручки.

Выручка от реализации готовой продукции и товаров, а также от выполнения работ и оказания услуг признается в момент перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю или в периоде фактического выполнения (оказания) работ (услуг) при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии наличия возможности надежно оценить доход.

2.16 Порядок признания доходов от операционной аренды

Доходы от сдачи имущества в аренду в виде арендной платы учитываются в составе прочих доходов.

2.17 Учет процентов по кредитам и займам.

Проценты по заемным средствам ежемесячно включаются в прочие расходы исходя из ставки, установленной в договоре, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

2.18 Свернутые показатели в отчете о финансовых результатах.

Прочие доходы и расходы в ОФР должны показываться свернуто, а именно:

- от выбытия разных основных средств;
- отрицательные и положительные курсовые разницы;
- создание и восстановление оценочных резервов одного вида.

2.19. Сумма текущего налога на прибыль определяется, как сумма исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.20. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов. Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 7 процентов.

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	За 2025 г.	548 224	(435 841)	3 158	(1 805)	1 671	(19 259)	-	-	-	-	-	-	549 578	(453 429)
	За 2024 г.	625 034	(453 851)	1 850	(78 660)	40 718	(22 708)	-	-	-	-	-	-	548 224	(435 841)
в том числе: Здания	За 2025 г.	35 855	(18 563)	-	-	-	(1 190)	-	-	-	-	-	-	35 855	(19 754)
	За 2024 г.	67 886	(26 818)	1 850	(33 882)	9 843	(1 589)	-	-	-	-	-	-	35 855	(18 563)
Сооружения	За 2025 г.	22 358	(14 387)	-	-	-	(1 241)	-	-	-	-	-	-	22 358	(15 627)
	За 2024 г.	33 356	(20 178)	-	(10 998)	7 271	(1 479)	-	-	-	-	-	-	22 358	(14 387)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	458 856	(386 017)	3 158	(1 805)	1 671	(15 798)	-	-	-	-	-	-	460 210	(400 144)
	За 2024 г.	485 897	(389 518)	-	(27 041)	22 092	(18 591)	-	-	-	-	-	-	458 856	(386 017)
Офисное оборудование	За 2025 г.	810	(702)	-	-	-	(49)	-	-	-	-	-	-	810	(752)
	За 2024 г.	810	(653)	-	-	-	(49)	-	-	-	-	-	-	810	(702)
Транспортные средства	За 2025 г.	28 619	(16 172)	-	-	-	(981)	-	-	-	-	-	-	28 619	(17 153)
	За 2024 г.	31 167	(16 479)	-	(2 548)	1 305	(997)	-	-	-	-	-	-	28 619	(16 172)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	218	(205)	-	(218)	207	(2)	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	1 725	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 725	-
	За 2024 г.	5 699	-	-	(3 974)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 725	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 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.	1 218	(635)	-	(1 218)	661	(26)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 187	(311)	31	-	-	(324)	-	-	-	1 218	(635)
в том числе: Земельные участки	За 2025 г.	1 218	(635)	-	(1 218)	661	(26)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 187	(311)	31	-	-	(324)	-	-	-	1 218	(635)

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	94 423	111 255	166 360
в том числе:			
Здания	16 101	17 291	41 069
Сооружения	6 731	7 972	13 178
Машины и оборудование (кроме офисного)	60 066	72 853	96 379
Офисное оборудование	59	108	157
Транспортные средства	11 466	12 447	14 688
Земельные участки (ППА)	-	583	876
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	13
Неамортизируемые основные средства - всего	1 725	1 712	5 699
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	(14)	-
Земельные участки	1 725	1 725	5 699
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

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	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	17 826	19 016	46 768
В том числе:			
Здания	16101	17 291	41 069
Земельные участки	1 725	1 725	5 699
из них основные средства, находящиеся в залоге	17 826	19 016	46 768

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.	77 263	-	972 381	(954 307)	-	-	X	X	95 337	-
	3а 2024 г.	87 193	-	1 150 789	(1 160 718)	-	-	X	X	77 263	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	61 455	-	326 317	(4 329)	-	-	(336 163)	-	47 279	-
	3а 2024 г.	64 052	-	408 445	(7 930)	-	-	(403 113)	-	61 455	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	202	-	477 190	(471 552)	-	-	-	-	5 839	-
	3а 2024 г.	6 773	-	570 567	(577 137)	-	-	-	-	202	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	15 606	-	168 874	(478 425)	-	-	336 163	-	42 218	-
	3а 2024 г.	16 368	-	168 011	(571 886)	-	-	403 113	-	15 606	-

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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	959 404	(3 683)	63 994	-	(101 901)	-	(13 714)	-	904 100	(4 045)
	За 2024 г.	132 074	(2 911)	942 775	-	(107 332)	-	(5 202)	-	959 404	(3 683)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	18 573	(93)	4 937	-	(1 426)	-	(93)	-	21 898	(3)
	За 2024 г.	27 037	(737)	1 323	-	(8 313)	-	(737)	-	18 573	(93)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	89 574	(3 590)	51 365	-	(68 497)	-	(13 621)	-	55 231	(4 042)
	За 2024 г.	19 314	(2 174)	88 258	-	(11 359)	-	(4 465)	-	89 574	(3 590)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	539	-	7 987	-	-	-	-	-	8 526	-
	За 2024 г.	82 879	-	5 320	-	(87 660)	-	-	-	539	-
Задолженность за уступленное право требования	За 2025 г.	844 790	-	-	-	(32 300)	-	-	-	812 490	-
	За 2024 г.	-	-	844 790	-	-	-	-	-	844 790	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5 928	-	11	-	-	-	-	-	5 939	-
	За 2024 г.	2 844	-	3 084	-	-	-	-	-	5 928	-
Расчеты по страхованию имущества	За 2025 г.	-	-	16	-	-	-	-	-	16	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	959 404	(3 683)	63 994	-	(101 901)	-	(13 714)	X	904 100	(4 045)
	За 2024 г.	132 074	(2 911)	942 775	-	(107 332)	-	(5 202)	X	959 404	(3 683)

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	4 045	-	3 683	-	2 911	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3	-	93	-	737	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 042	-	3 590	-	2 174	-

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	За 2025 г.	417 897	240 000	-	(491 224)	-	-	166 673
	За 2024 г.	371 642	46 256	-	(1)	-	-	417 897
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	321 791	240 000	-	(458 791)	-	-	103 000
	За 2024 г.	275 846	45 945	-	-	-	-	321 791
Долгосрочные займы	За 2025 г.	78 054	-	-	(29 539)	-	-	48 515
	За 2024 г.	78 054	-	-	-	-	-	78 054
Отложенные налоговые обязательства	За 2025 г.	18 053	-	-	(2 895)	-	-	15 158
	За 2024 г.	17 742	311	-	-	-	-	18 053
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	238 697	220 895	1 986	(158 171)	(1 390)	-	302 017
	За 2024 г.	441 766	135 534	2 005	(340 606)	(2)	-	238 697
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	108 169	82 285	-	(107 120)	(1 049)	-	82 285
	За 2024 г.	167 596	107 120	-	(166 547)	-	-	108 169
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	10 436	4 542	-	(10 024)	(341)	-	4 614
	За 2024 г.	14 815	10 078	-	(14 455)	(2)	-	10 436
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	70	-	1 985	(70)	-	-	1 985
	За 2024 г.	21 143	(1 986)	2 005	(21 092)	-	-	70
Расчеты по аренде	За 2025 г.	624	-	-	(624)	-	-	-
	За 2024 г.	291	333	-	-	-	-	624
Краткосрочные займы и кредиты	За 2025 г.	-	353 600	-	-	-	-	353 600
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	25 616	-	-	(10 986)	-	-	14 630
	За 2024 г.	60 521	8 295	-	(43 200)	-	-	25 616
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	88 630	168	1	(24 194)	-	-	64 603
	За 2024 г.	172 459	11 483	-	(95 310)	-	-	88 630
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	5 152	-	-	(5 152)	-	-	-
	За 2024 г.	4 941	211	-	-	-	-	5 152
Итого	За 2025 г.	656 594	460 895	1 986	(649 395)	(1 390)	X	468 690
	За 2024 г.	813 408	181 790	2 005	(340 607)	(2)	X	656 594

8.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 413	7 797	-	6 413	7 797
	За 2024 г.	6 973	6 413	-	6 973	6 413
в том числе: Оценочное обязательство по предстоящим отпускам	За 2025 г.	6 413	7 797	-	6 413	7 797
	За 2024 г.	6 973	6 413	-	6 973	6 413

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
в том числе: ПАО НБД Банк поручительства	382 700	321 791	319 046
Выданные - всего	-	-	-
в том числе: ООО Дельта Лизинг поручительства	62 118	125 832	253 047
ПАО НБД Банк залоговая стоимость имущества	228 000	131 850	103 800

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	337 632	404 461
Затраты на оплату труда	115 295	113 309
Отчисления на социальные нужды	24 429	21 658
Амортизация	19 287	22 998
Прочие затраты	95 694	94 675
Итого по элементам	592 336	657 101
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(34 011)	7 332
Итого расходы по обычным видам деятельности	558 325	664 433

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	66	65
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	66	65

12. Иная информация

12.1. Краткая характеристика деятельности организации.

Дата государственной регистрации – 23.07.2003г, МРИ ФНС РФ № 2 по Нижегородской области, ОГРН 1035200524996.

Уставный капитал ООО составляет 46 000 000 (Сорок шесть миллионов) рублей.

Состав учредителей - 100% физические лица.

- Мингазов Ильсур Ханафиевич - размер доли 49,99% (22 995 400руб.) – конечный бенефициар

- Мингазова Наталия Вячеславовна – размер доли 50,01% (23 004 600руб.) – конечный бенефициар

Доли в уставном капитале оплачены полностью. Изменения состава участников и размера долей в 2025 году не было. Доли в уставном капитале предоставляют участникам – их владельцам- права, установленные Федеральным законом от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Устав ООО «ДПЗ» в новой редакции утвержден общим собранием участников, протокол № 9 от 24.05.2006г.

Среднесписочная численность персонала по состоянию на 31.12.2025г составила 113 человек.

Организация относится к субъектам среднего предпринимательства (ст.4 Закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»)

Организация подлежит обязательному аудиту. (ст.5 Закона от 30.12.2008N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»).

Общим собранием участников Общества 17.04.2025 рассмотрена и утверждена финансовая отчетность организации за 2024 год. По итогам 2024 года утверждена прибыль в размере 242 401 255,22 руб. Принято решение о нераспределении прибыли между участниками.

12.2 ООО «ДПЗ» имеет обособленные подразделения.

1. ОП – ООО «ДПЗ» по адресу: 607600, Нижегородская область, г. Богородск, ул. Вокзальная.

ОП не является юридическим лицом, филиалом, представительством, не имеет самостоятельного баланса и расчетного счета в банке – снято с учета 20.01.2025г.

2. ОП – ООО «ДПЗ» по адресу: 606000, Нижегородская область, г. Дзержинск, Ш. Нижегородское, д.36.

ОП не является юридическим лицом, филиалом, представительством, не имеет самостоятельного баланса и расчетного счета в банке – создано 04.03.2024г.

12.3 Информация о связанных сторонах.

Дочерних обществ нет.

ООО «ДПЗ» осуществляло операции с физическими и юридическими лицами, которые являются взаимозависимыми.

Взаимозависимые лица	Операции со взаимозависимыми лицами	Сальдо на 01.01.2025г, Тys. руб.	Обороты за 2025год Тys. руб. (дебет)	Обороты за 2025год Тys. руб. (кредит)	Сальдо на 01.01.2026г, Тys. руб.
Собственники	Займы полученные	101 257 824,60	7 807450,46		109 065 275,06
Собственники	Цессия (задолженность учредителя перед ООО «ДПЗ»)	844 789 675,37	13 500 000,00	45 800 000,00	812 489 675,37

ООО «ДОК»	Займы выданные		60 320 000,00		60 320 000,00
ООО «ДОК»	Аренда склада		4 433 000,00	4 836 000,00	403 000,00
ООО «ДОК»	Авансы выданные	17 143 058,57	1 547 000,00	1 830 090,52	16 859 968,05
ООО «БПК»	Продажа имущества	20 080 850,00	20 080 850,00		
ООО «ДОК»	Выданные поручительства	125 832 498,87	213 888,62	63 928 443,35	62 117 944,14
ООО «ДОК»	Полученные поручительства	321 791 000,00	300 000 000,00	239 091 000,00	382 700 000,00

12.4. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

В соответствии с п.9 ПБУ 11/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. №48н, для целей раскрытия информации Обществом установлен перечень лиц, относящихся к основному управленческому персоналу:

- Директор Общества
- Заместитель директора по развитию Общества
- Заместитель директора по общим вопросам
- Заместитель директора по безопасности
- Заместитель директора по сбыту и снабжению
- Заместитель директора по производству
- Главный инженер
- Главный бухгалтер Общества

Краткосрочные вознаграждения

Наименование	Суммы, выплаченные в течение отчетного периода (2025год), руб.	Суммы, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты (в 2026 году), руб.
Оплата труда за отчетный период, включая НДФЛ	12 121 070	13 939 230
Удержанные суммы НДФЛ	1 712 753	1 959 325
Налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	2 445 971	4 521 519
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	984 783	1 132 500
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи	0	0

Долгосрочные вознаграждения

Наименование	Суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты (в 2022 году и далее), руб.
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (вносы) Общества по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами),	0
Иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности	0
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций и выплаты на их основе	0
Иные долгосрочные вознаграждения	0

12.5 События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

На момент формирования отчетности стало известно о проведении внеочередного общего собрания участников ООО «ДПЗ» 22.01.2026.

Решением собрания согласованы:

1. Намерение продать по договору купли-продажи недвижимое и движимое имущество, относящиеся к производству пива и безалкогольных напитков.
2. Необходимость проведения оценки рыночной стоимости движимого и недвижимого имущества, относящегося к производству пива и безалкогольных напитков
3. Необходимость изменения юридического адреса общества после заключения договора купли-продажи и внесения соответствующих изменений в ЕГРЮЛ.
4. Намерение ООО «ДПЗ» прекратить основные виды деятельности общества (ОКВЭД 11.05, ОКВЭД 11.07) и репрофилировании деятельности общества, после заключения договора купли-продажи недвижимого и движимого имущества.

Участники Общества не предполагают полное прекращение деятельности ООО «ДПЗ» и его ликвидацию в течение как минимум 2-х лет. Общество сможет выполнять свои обязательства в течение этого периода.

В 2025г. убыток от предполагаемой к прекращению деятельности составил – 29 511 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 кредиторская задолженность ООО «ДПЗ» оставляет: 153 487 тыс. руб., в т. ч.

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 82 285 тыс. руб.
- расчеты с покупателями и заказчиками – 4 614 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам – 64 603 тыс. руб.

Согласно Акту независимого оценщика Евлахина Дениса Константиновича (ИНН 612602929653) по договору № 015 от 26.01.2026г. оценочная стоимость предполагаемого к продаже имущества составляет: 759 834 770,54руб, за вычетом НДС.

По Соглашению о намерениях Б/Н от 24.02.2026г. цена недвижимого и движимого имущества составляет 1 100 000 000 (Один миллиард сто миллионов рублей), за вычетом НДС – 910 707 104,10руб. Кредиторская задолженность перед банком по кредиту, перед основными поставщиками будет погашена за счет выручки путем непосредственной оплаты покупателем денежных средств на счета кредиторов. Предполагаемая сумма – 457 932 424,15 руб.

Остальная кредиторская задолженность перед поставщиками, перед бюджетом, перед работниками и иными кредиторами также будет погашена за счет выручки.

С момента заключения сделки предположительно источниками дохода будут являться:

- остаток готовой продукции по квасу предположительно – 889 890л x 28,0 руб.=
24 916 920,00руб, за вычетом НДС – 20 423 705,00 руб.

- дебиторская задолженность предположительно – 89 000 000 руб., за вычетом НДС
72 950 820руб.

- дебиторская задолженность участника - 821 000 000 руб., после взаимозачета
711 935 000руб.

Есть кредиторская задолженность перед участниками по договорам займов, в т. ч. процентов по ним в сумме 109 065 тыс. руб. Погашение договоров займов, в т.ч. процентов по ним планируется осуществить в 2026году взаимозачетом.

После выбытия основного оборудования будут расторгаться трудовые договоры с сотрудниками, непосредственно занятыми в производстве пива и кваса. По состоянию на 31.12.2025 сформирован резерв предстоящих расходов на оплату отпусков вместе с выплатами страховых взносов с данных отпусков в сумме 7 797 тыс. руб.

Численность персонала ООО «ДПЗ» после завершения сделки составит 4 человека. У общества отсутствует намерения по ликвидации, предположительно ООО будет заниматься оптовой торговлей безалкогольными напитками.

По предварительным расчетам Общества указанной суммы дохода в размере 1 716 016 629,10 руб. достаточно для погашения текущих и будущих обязательств, в т.ч. задолженности по кредитным договорам ПАО НБД Банка, а также кредиторской задолженности поставщикам, и расходов, связанных с содержанием оставшегося персонала, включая расходы на оплату труда, амортизацию необходимого для работы офисного оборудования, прочих затрат, связанных с содержанием и обслуживанием офиса в течении не менее двух лет согласно расчету в таблице ниже:

Наименование	Планируемые затраты в 2026 г., тыс. руб.	Планируемые затраты в 2027 г., тыс. руб.
Оплата труда	3 500	3 500
Страховые взносы	1 050	1 050
Аренда помещения (склад + офис	7 500	7 500
Услуги связи	300	400
Программное обеспечение	600	700
Материальные расходы	1 000	1 000
Погашение кредита НБД Банк	382 700	-
Погашение кредиторской задолженности поставщикам	87 000	
Погашение налоговых обязательств на 31.12.2025г.	64 603	

Налог на прибыль с продажи движимого и недвижимого имущества	203 640	
ИТОГО затрат	751 893	14 150

Погашение задолженности по кредитным договорам (сумма основного долга и уплата процентов по кредиту, начисленных по состоянию на дату заключения договора купли-продажи) на счет ПАО «НБД-Банк» планируется осуществить третьим лицом – ООО "ХАДЫЖЕНСКИЙ ПИВЗАВОД" в счет оплаты по договору купли – продажи. Аналогичным образом предполагается погашение кредиторской задолженности по поставщикам, непосредственно поставивших сырье для производства пива и кваса.

Неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать сомнения в способности организации непрерывно продолжать свою деятельность, отсутствуют. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

12.6. Информация о затратах на энергетические ресурсы в 2025г.

Совокупные затраты энергетических ресурсов			
Наименование	Единица измерения	Количество потребление	Сумма (руб.)
Электроэнергия	кВт/ч	3 292 844	28 525 652,00
Природный газ	Тыс. м3	983,175	8 375 036,00

Затраты энергетических ресурсов на цели производства продукции				
Наименование	Единица измерения	Произведено продукции за 2025год	Фактический расход на всю произведенную продукцию за отчетный год	
			Электроэнергия, кВт/ч	Тепловая энергия, Гкал
ПИВО	Тыс. д	975	1 175 000	3192
КВАС	Тыс. д	1307	1 575 000	4 280
Тепловая энергия, отпущенная котельными	Гкал	6800		
Потери теплоэнергии в теплосетях	Гкал	270		

12.7. Экологическая деятельность

Воздействие на окружающую среду Общество оказывает в виде размещения отходов производства, образованных в отчетном году, в том числе выбросы от стационарных объектов. Данные сведения учтены при расчете платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2025г. Расходы за предоставленные услуги сторонних организаций за приемку, хранение, переработку ТБО в размере 352 тыс. руб.

12.8. Дополнительная информация

12.8.1. По данным бухгалтерского учета курсовые разницы состоят:

- Положительные курсовые разницы в сумме 2 325 тыс. руб.,
- Отрицательные курсовые разницы в сумме 965 тыс. руб.,

В итоге от курсовых разниц получена прибыль для целей бухгалтерского учета в сумме 1 360 тыс. руб.

12.8.2. Величина чистых активов на 31.12.2025г. составляет 465 655 тыс. руб.

12.8.3. Сроки погашения займов и кредитов:

2026 год:

- кредиты НБД Банка с процентами в сумме 279 700 тыс. руб.
- займы краткосрочные ООО ПМ Групп с процентами в сумме 26 054 тыс. руб.
- займы собственникам с процентами в сумме 68 594 тыс. руб.

2027 год:

- кредиты НБД Банка с процентами в сумме 103 000 тыс. руб. – срок гашения по договорам 28.10.2027. Планируется погашение в 2026 году при проведении сделки по продаже имущества.

2028 год:

- займы собственникам с процентами в сумме 51 008 тыс. руб. – срок гашения по договорам 31.12.2028г. Погашение договоров займов, в т.ч. процентов по ним планируется осуществить в 2026году взаимозачетом.

12.8.4. В 2025 году организация применяет налоговую ставку в размере 25%

Условный расход по налогу на прибыль 19 316 060,16

Условный доход по налогу на прибыль -26 711 128,62

Постоянный налоговый расход (доход) 3 455 437,85

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.