

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Объединенные Пивоварни - Холдинг» (далее ООО «ОПХ», Компания) зарегистрировано решением Государственной регистрационной палаты при Министерстве экономики Российской Федерации (Свидетельство о государственной регистрации № Р-7612.17.4 от 11.08.1998 г.). Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Выборгскому району Санкт-Петербурга за №1027801527467 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 78 № 000852240.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 193230, г. Санкт-Петербург, ул. Тельмана, д.24, литер А.

По состоянию на 31 декабря 2025 года контролирующим (владеющим 99,9999% уставного капитала) участником ООО «ОПХ» является Акционерное Общество «Пивоварни Бочкарев», к которому конечный контроль перешел 16 июля 2025 года от Общества с ограниченной ответственностью «Арнест Менеджмент».

Иное лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале Компании - Сагал Алексей Эдуардович.

Основным видом деятельности ООО «ОПХ» является производство пива, безалкогольных напитков, минеральных и прочих питьевых вод, а также последующая их реализация. Вид экономической деятельности: Производство пива. Код по ОКВЭД 2: «11.05»

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (РФ).

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2025 и 2024 годы составила 1 918 и 1 840 человек, соответственно.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений, расположенных в городах Санкт-Петербург, Екатеринбург, Иркутск, Новосибирск, Хабаровск, Нижний Новгород, Москва и Стерлитамак.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании сформирована в соответствии с федеральными стандартами по ведению бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации (в соответствии с ФСБУ 4/2023).

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании подготовлена на основании Учетной политики на 2025 год, утвержденной приказом руководителя организации от 31 декабря 2024 года. В Ученой политике Компании на 2025 год сохранена преемственность политики в основных

ее принципах и допущениях: допущение имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считается существенным, если:

- отсутствие раскрытия могло повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- показатель в отдельности или в совокупности с другими за один и тот же отчетный период представляет собой сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный период составляет более 5%.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Для обеспечения непрерывности деятельности приоритетами оставались выполнения обязательств перед клиентами и поставщиками.

В 2025 году Компания укрепила рыночные позиции и расширила продуктовый портфель.

Компания продолжила реализацию мероприятий по повышению операционной эффективности и контролю затрат. Финансовое положение оценивается как устойчивое, что подтверждает обоснованность применения допущения непрерывности деятельности. Руководство Компании полагает, что Компания сможет продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем и исполнять свои обязательства в полном объеме.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности предприятие производит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств.

Инвентаризация проводится в соответствии с утвержденной Компанией «Процедурой проведения инвентаризации имущества Компании и отражения ее результатов», которая разработана в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества

и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49, с 1 апреля 2025 года в соответствии с ФСБУ 28/2023, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 13.01.2023 №4н.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств ежегодно. Последняя инвентаризация основных средств проведена всеми филиалами Компании в период с октября по декабрь 2025 года.

Инвентаризация материально-производственных запасов по всем филиалам, представительствам и подразделениям Компании проводилась в период с октября по декабрь 2025 года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена с октября по декабрь 2025 года.

Выявленные излишки товарно-материальных ценностей, основных и денежных средств приходуется и зачисляется на результаты хозяйственной деятельности того месяца, в котором были утверждены результаты инвентаризации.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

Курсовые разницы, а также доходы и расходы от покупки и продажи иностранной валюты отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию (потреблению) или продаже в течение обычного операционного цикла или периода не более двенадцати месяцев (в частности, запасы) или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе краткосрочных, в соответствии с договором подлежат к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств и капитальных вложений

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования

которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 40 тысяч руб. за единицу. Затраты на приобретение и/или создание объектов, имеющих первоначальную стоимость менее установленного лимита, единовременно признаются расходами периода, в котором они понесены.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года, регистрационный N 40940)

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объекты основных средств Компании, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	30	113
Сооружения и передаточные устройства	5	100
Машины и оборудование	1	50
Транспортные средства	5	25
Производственный и хозяйственный инвентарь	1	35
Объекты непроизводственного назначения	2	40
Прочие	2	40

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов свернуто.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Незавершенное строительство и оборудование к установке в отчетности отражаются в составе основных средств. Авансы, выданные на данные цели, учитываются в составе прочих внеоборотных активов бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.7. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее НМА) ведется Компанией в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н.

В отчетности НМА показаны по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Первоначальной стоимостью НМА признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов НМА, связанное с улучшением первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта.

Сроки полезного использования НМА (в годах), применяемые для начисления

9

амортизации, приведены ниже:

Группы НМА	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Программы для ЭВМ	2	10
Товарные знаки и знаки обслуживания (приобретенные)	2	25
Прочие	1	2

При признании объектов НМА используется стоимостной лимит 40 тысяч руб. за единицу. Затраты на приобретение и/или создание объектов, имеющих первоначальную стоимость менее установленного лимита, единовременно признаются расходами периода, в котором они завершены.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, имеющий подтверждение на него прав Компании в виде договоров и других документов или прав, доступ к которым Компания способна ограничить.

Компания проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Компании экономические выгоды в будущем.

2.8. Учет запасов

Учет запасов ведется Компанией в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – Стандарт), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Компания не применяет упрощение по учету запасов, предназначенных для управленческих нужд, согласно п.2 ФСБУ 5/2019.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

Сырье и материалы, используемые в процессе производства, на всех стадиях процесса приобретения, хранения, использования в производстве и реализации учитываются по средней стоимости, за исключением сырья, упаковочных и производственных материалов, а также газ-пропан, для которых на всех стадиях используется метод нормативных издержек (Стандарт Кост) с отражением цены приобретения материалов на счете 15, а фактической средней стоимости сырья и материалов на конец отчетного периода одновременно на двух счетах: счете норматива и счетов отклонения от норматива. Нормативные издержки формируются в виде учетных цен, определенным по внутренним нормативным актам, разница между фактической себестоимостью и нормативом учитывается на счете отклонений и распределяется ежемесячно при списании в

производство. Процесс приобретения и заготовления остальных материальных ресурсов отражается в бухгалтерском учете на счете 10 по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением. К прямым затратам относятся затраты на сырье, упаковку и прочие материалы, к косвенным – затраты на ремонт, энергоресурсы, оплату труда, амортизацию и т.д. Косвенные затраты распределяются в учетной системе по СКЮ согласно циклам аллокации.

Учет затрат на производство продукции ведется по нормативному методу. Материальные нормативы устанавливаются внутренними нормативными документами, исходя из рецептуры, технических и технологических параметров оборудования. Пересмотр нормативов производится регулярно в соответствии с текущими условиями производства.

Учет выпуска продукции ведется с использованием счетов 40 «Выпуск продукции» и 43 «Готовая продукция».

Оценка готовой продукции на начало и конец отчетного периода осуществляется в сумме нормативных затрат, с отражением отклонений от фактической себестоимости на соответствующем субсчете счета 43 «Готовая продукция». Материальные нормативы устанавливаются внутренними нормативными документами, исходя из рецептуры, технических и технологических параметров оборудования. Пересмотр нормативов в натуральном выражении производится по мере необходимости, их рублевый эквивалент пересчитывается не реже 1 раза в год или по мере необходимости случае существенного повышения цен на сырье и материалы. Разница между фактической себестоимостью готовой продукции и ее нормативной стоимостью, относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов, признаваемых в периоде, в котором признана выручка от реализации этих запасов.

Оценка незавершенного производства осуществляется по нормативной себестоимости исходя из соответствующего количества использованного сырья и материалов и нормативных производственных расходов.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные потоки, связанные с поступлениями и платежами налога на добавленную стоимость, а также потоки по депозитным вкладам (так как они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата) за 2025 и 2024 года, в соответствии с ПБУ 23/2011 показаны в отчете о движении денежных средств свернуто.

Денежные потоки, связанные с платежами в связи с оплатой труда работников, за 2025 и 2024 года показаны в отчете о движении денежных средств с учетом налогов, подлежащих удержанию из оплаты труда работников, и страховых взносов во внебюджетные государственные фонды.

2.10. Учет аренды в качестве арендатора

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тысяч руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается в составе строки «Погашение заемных средств» денежных потоков от финансовых операций, проценты отражаются в составе строки «На выплату процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.11. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов, среди них: реализация излишних и неиспользуемых материалов, отходов собственного производства, доходы от выставленных претензий контрагентам и прочее.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Выручка отражена в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и скидок, предоставленных покупателям.

2.12. Учет расходов

Учет расходов ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической уплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов, а также независимо от получения первичных документов.

В состав затрат на производство продукции включаются периодические платежи, предусмотренные договором о предоставлении Компании исключительных прав на использование товарного знака и «ноу-хау».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся:

- отрицательные курсовые разницы;
- потери от брака продукции;
- расходы, связанные с реализацией третьим лицам прочих активов;
- убыток от списания остаточной стоимости основных средств;
- расходы в виде штрафов, пеней;
- создание резервов по сомнительным долгам;
- расходы, выявленные при инвентаризации;
- банковские расходы;
- иные аналогичные расходы.

2.13. Учет затрат по кредитам и займам

Учет расходов по займам и кредитам ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Компания учитывает заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев после отчетной даты, в составе долгосрочной задолженности.

2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы

Компания создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам: создается по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, которая признается сомнительным долгом, в полной сумме. Безнадежная к взысканию дебиторская задолженность списывается за счет ранее созданного резерва. В случае недостаточности резерва безнадежная дебиторская задолженность списывается в периоде признания ее безнадежной на прочие расходы.
- резерв под обесценение стоимости запасов: создается под материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, текущая рыночная стоимость которых снизилась, либо произошло сужение рынков сбыта запасов. Резерв создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов.

- резерв под обесценение основных средств: создается под основные средства, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое рабочее состояние.

Дебиторская задолженность, стоимость запасов и основных средств представлены в отчетности за вычетом сформированных резервов. Начисление и восстановление резервов по запасам проходит с отнесением на себестоимость, по основным средствам – на прочие доходы и расходы.

Оценочные обязательства

Ведение бухгалтерского учета оценочных обязательств осуществляется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Компания создает следующие виды оценочных обязательств:

- резерв на выплату премий сотрудникам по результатам отчетного периода (года, квартала, месяца). Резерв создается в соответствии с Положением о премировании, коллективным договором, исходя из планируемой суммы расходов;
- резерв на неиспользованный отпуск сотрудников. Сумма резерва определяется исходя из количества дней неиспользованного отпуска на конец отчетного года, планируемого фонда оплаты труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

2.15. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитываются на основании временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах, с учетом сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая учитывается при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку налога на прибыль.

Компания признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

3. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

12 января 2026 года внесена запись об изменении сведений о юридическом лице в ЕГРЮЛ, согласно которой Акционерное Общество «Пивоварни Бочкарев» является единственным участником ООО «ОПХ» (100% уставного капитала).

02 февраля 2026 года ООО «Объединенные Пивоварни - Холдинг» с учетом решения, принятого Протоколом №16-10-24 внеочередного общего собрания участников Общества от 16.10.2024, завершило реорганизацию юридического лица в форме присоединения юридического лица Общество с ограниченной ответственностью «Пивоваренный Завод «Белый Кремль» ИНН 1677002780 к Компании, о чем 02 февраля 2026 года внесена соответствующая запись в ЕГРЮЛ.

Общество становится полным правопреемником прав, обязанностей, имущества ООО "Пивоваренный Завод «Белый Кремль» с учетом данных заключительной бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 01 февраля 2026 года. ООО «Объединенные Пивоварни – Холдинг» продолжает ведение деятельности присоединенной компании.

Величина чистых активов ООО «Пивоваренный Завод «Белый Кремль» на 31.12.2025 составляет 2 430 923 тыс. руб.

На должность генерального директора ООО «ОПХ» с 02 февраля 2026 назначена Столбовских Елена Борисовна.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Компания с 2024 года применяет ФСБУ 14/2022, в связи с этим требования к раскрытию информации о нематериальных активах, предусмотренные ФСБУ 14/2022, применяются только к 2024 и 2025 отчетным годам. Информация о нематериальных активах за предшествующий 2023, 2022 годы представляется согласно требованиям ПБУ 14/2007.

(а) Информация о нематериальных активах за 2024, 2025 год (ФСБУ 14/2022)

Информация о наличии нематериальных активов по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

					(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2024 года	Эффект первого применения ФСБУ 14/2022	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Первоначальная стоимость					
Программы для ЭВМ	441 878	-	387 222	-	829 100
Товарные знаки и знаки обслуживания	4 598 303	-	5 539	(5 000)	4 598 842
Итого	5 040 181	-	392 761	(5 000)	5 427 942

					(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2024 года	Эффект первого применения ФСБУ 14/2022	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Накопленная амортизация					
Программы для ЭВМ	(71 112)	-	(115 196)	-	(186 308)
Товарные знаки и знаки обслуживания	(4 598 303)	-	(365)	361	(4 598 307)
Итого	(4 669 415)	-	(115 561)	361	(4 784 615)

					(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2023 года	Эффект первого применения ФСБУ 14/2022	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Первоначальная стоимость					
Программы для ЭВМ	-	268 901	244 305	(71 328)	441 878
Товарные знаки и знаки обслуживания	4 599 339	-	-	(1 036)	4 598 303
Прочие	19	-	-	(19)	-
Итого	4 599 358	268 901	244 305	(72 383)	5 040 181

					(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2023 года	Эффект первого применения ФСБУ 14/2022	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Накопленная амортизация					
Программы для ЭВМ	-	-	(71 233)	121	(71 112)
Товарные знаки и знаки обслуживания	(4 578 463)	(20 874)	(2)	1036	(4 598 303)
Прочие	(19)	-	-	19	-
Итого	(4 578 482)	(20 874)	(71 235)	1 176	(4 669 415)

Капитальные вложения в нематериальные активы

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

			(тыс. руб.)
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Незавершенные капитальные вложения в нематериальные активы	119 987	161 049	191 285
Итого	119 987	161 049	191 285

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Основные средства	14 862 977	14 138 974	12 950 310
Капитальные вложения в основные средства (незавершенное строительство)	1 683 045	822 959	1 811 022
Право пользования активом (Пояснение 20)	427 808	437 476	684 332
Итого	16 973 830	15 399 409	15 445 664

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

Первоначальная стоимость	На 31 декабря 2024 года	Поступление	Выбытие	На 31 декабря 2025 года
Здания	8 800 649	636 651	(177 414)	9 259 886
Сооружения и передаточные устройства	2 792 019	384 261	(2 154)	3 174 126
Машины и оборудование	26 093 999	1 973 342	(630 791)	27 436 550
Транспортные средства	29 305	1 775	-	31 080
Производственный и хозяйственный инвентарь	163 665	73 316	(15 630)	221 351
Объекты непроизводственного назначения	3 622	326	(191)	3 757
Земельные участки	100 843	130	-	100 973
Прочие	44 472	-	-	44 472
Итого	38 028 574	3 069 801	(826 180)	40 272 195

Первоначальная стоимость	На 31 декабря 2023 года	Поступление	Выбытие	На 31 декабря 2024 года
Здания	8 397 909	422 420	(19 680)	8 800 649
Сооружения и передаточные устройства	2 652 104	310 797	(170 882)	2 792 019
Машины и оборудование	25 264 135	1 961 874	(1 132 010)	26 093 999
Транспортные средства	26 168	3 137	-	29 305
Производственный и хозяйственный инвентарь	117 749	69 985	(24 069)	163 665
Объекты непроизводственного назначения	3 747	-	(125)	3 622
Земельные участки	100 843	-	-	100 843
Прочие	40 019	6 307	(1 854)	44 472
Итого	36 602 674	2 774 520	(1 348 620)	38 028 574

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2024 года	Амортизация	На 31 декабря 2025 года
Накопленная амортизация			
Здания	(3 609 700)	(301 861)	10 857
Сооружения и передаточные устройства	(1 701 044)	(71 845)	1 097
Машины и оборудование	(18 426 667)	(1 293 279)	152 781
Транспортные средства	(26 143)	(811)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	(86 252)	(21 559)	6 066
Объекты непроизводственного назначения	(3 222)	(208)	173
Прочие	(36 572)	(1 705)	676
Итого	(23 889 600)	(1 691 268)	171 650

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2023 года	Амортизация	На 31 декабря 2024 года
Накопленная амортизация			
Здания	(3 360 266)	(269 112)	19 678
Сооружения и передаточные устройства	(1 596 175)	(263 422)	158 553
Машины и оборудование	(18 539 532)	(1 017 170)	1 130 035
Транспортные средства	(25 581)	(562)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	(91 537)	(17 642)	22 927
Объекты непроизводственного назначения	(3 151)	(196)	125
Прочие	(36 122)	(2 255)	1 805
Итого	(23 652 364)	(1 570 359)	1 333 123

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Балансовая стоимость			
Здания	5 359 182	5 190 949	5 037 643
Сооружения и передаточные устройства	1 402 334	1 090 975	1 055 929
Машины и оборудование	7 869 385	7 667 332	6 724 603
Транспортные средства	4 126	3 162	587
Производственный и хозяйственный инвентарь	119 606	77 413	26 212
Объекты непроизводственного назначения	500	400	596
Земельные участки	100 973	100 843	100 843
Прочие	6 871	7 900	3 897
Итого	14 862 977	14 138 974	12 950 310

Дополнительная информация в отношении основных средств представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2025 года / За 2025 год	(тыс. руб.) На 31 декабря 2024 года / За 2024 год
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	14 746 010	14 022 050
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	100 973	100 843
Результат обесценения основных средств	13 938	48 351
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов	15 994	16 081
У компании отсутствует инвестиционная недвижимость.		

Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Незавершенные капитальные вложения в материальные активы	1 563 058	661 910	1 619 737
Итого	1 563 058	661 910	1 619 737

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, составляет 40 % от балансовой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2025.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения за вычетом резерва под обесценение на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ	3 316 524	3 311 524	3 310 424
Итого	3 316 524	3 311 524	3 310 424

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Предоставленные займы	0	55 130	5 270 000
Итого	0	55 130	5 270 000

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Прочие внеоборотные активы	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев (не способны приносить экономические выгоды в будущем)	20 962	36 457	263 711
Авансы, выданные под приобретение основных средств	58 991	126 908	80 816
Итого	79 953	163 365	344 527

8. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	(тыс. руб.)			
	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	2 895 361	622 802	1 231 885	4 750 048
Поступления и затраты	26 263 343	996 713	1 954 407	29 214 463
Списание на себестоимость продаж и прочие выбытия	(1 091 430)	(2 841)	(27 808 535)	(28 902 806)
Оборот между видами запасов	(25 243 987)	(989 765)	26 233 752	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	2 823 287	626 909	1 611 509	5 061 705
Поступления и затраты	29 216 144	3 750	8 537 244	37 757 138
Списание на себестоимость продаж и прочие выбытия	(1 678 060)	(6 091)	(35 538 948)	(37 223 099)
Оборот между видами запасов	(26 814 176)	960	26 813 216	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	3 547 195	625 528	1 423 021	5 595 744

(тыс. руб.)

Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	17 350	-	36 350	53 700
Начисление резерва	2 704	-	29 415	32 119
Восстановление резерва	(12 094)	-	-	(12 094)
Использование резерва	-	-	-	-
Оборот между видами запасов	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	7 960	-	65 765	73 725
Начисление резерва	-	-	48 676	48 676
Восстановление резерва	(2 139)	-	-	(2 139)
Использование резерва	-	-	-	-
Оборот между видами запасов	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	5 821	-	114 441	120 262

(тыс. руб.)

Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	2 878 011	622 802	1 195 535	4 696 348
Баланс на 31 декабря 2024 года	2 815 327	626 909	1 545 744	4 987 980
Баланс на 31 декабря 2025 года	3 541 374	625 528	1 308 580	5 475 482

По состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Покупатели и заказчики	7 424 014	6 872 526	3 640 855
Авансы выданные	593 965	873 159	724 748
Прочие	200 377	1 532 873	620 257
Итого	8 218 356	9 278 558	4 985 860

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики	(тыс. руб.) Авансы выданные
Баланс на 31 декабря 2023 года	423 419	31 773
Увеличение резервов	-	14 146
Использование резервов	(806)	(18 154)
Баланс на 31 декабря 2024 года	412 613	27 765
Увеличение резервов	10 691	12 654
Использование резервов	(2 951)	(14 416)
Баланс на 31 декабря 2025 года	420 353	26 003

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
Денежные средства и денежные эквиваленты	2025 года	2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	38 388	44 491	14 910
Прочие денежные средства	4 438 000	1 543 030	-
Итого	4 476 388	1 587 521	14 910

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2025 год	2024 год	2023 год
АО «Пивоварни Бочкарев»	1 348 670	1 348 670	1 348 670
АО «Эверест»	1	1	1
Итого	1 348 671	1 348 671	1 348 671

Размер долей участников Компании на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлен следующим образом:

	% владения		
	2025 год	2024 год	2023 год
АО «Пивоварни Бочкарев»	99.9999	99.9999	99.9999
АО «Эверест»	0.0001	0.0001	0.0001
Итого	100.0000	100.0000	100.0000

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность Компании по полученным кредитам и займам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 год	2024 год	2023 год
Кредиты в рублях	10 000 000	10 000 000	-
Итого кредиты и займы долгосрочные	10 000 000	10 000 000	-
Займы в евро	-	-	5 004 854
Кредиты в рублях	4 001 302	38 525	7 396 384
Итого кредиты и займы краткосрочные	4 001 302	38 525	12 401 238
Итого кредиты и займы	14 001 302	10 038 525	12 401 238

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Поставщики и подрядчики	10 324 976	11 536 136	9 147 336
Задолженность по налогам и сборам	4 969 096	3 782 286	2 522 834
Авансы полученные	485 320	538 834	530 479
Задолженность перед персоналом организации	5 436	2 878	192 253
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	91 338	88 448	66 768
Прочая	695	1 144	2 311 679
Итого	15 876 861	15 949 726	14 771 349

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025, 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На выплату премий	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	55 083	59 594	114 677
Увеличение резервов	308 039	60 935	368 974
Использование резервов	(55 083)	(59 594)	(114 677)
Баланс на 31 декабря 2024 года	308 039	60 935	368 974
Увеличение резервов	289 250	46 255	335 505
Использование резервов	(308 039)	(60 935)	(368 974)
Баланс на 31 декабря 2025 года	289 250	46 255	335 505

Компания ожидает, что все оценочные обязательства, признанные по состоянию на 31 декабря 2025 года, будут использованы в течение 2026 года.

15. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

Выручка	2025	2024
Реализация пива и напитков собственного производства	52 499 736	46 586 536
Реализация покупных товаров (пива несобственного производства)	9 362 192	1 787 908
Прочая реализация	304 352	79 652
Итого	62 166 280	48 454 096

16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Расходы по обычным видам деятельности	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Материальные затраты	37 223 099	25 463 004
Затраты на оплату труда	3 961 790	3 676 866
Амортизация	1 629 248	1 707 380
Отчисления на социальные нужды	1 095 448	998 859
Прочие затраты	13 085 691	14 421 399
Итого по элементам	56 995 276	46 267 509
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	238 546	(354 317)
Итого расходы по обычным видам деятельности	57 233 822	45 913 191

Себестоимость отгруженной продукции	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Себестоимость пива и напитков собственного производства	32 645 634	31 093 040
Себестоимость покупных товаров (пива несобственного производства)	8 047 595	738 965
Итого	40 693 229	31 832 005

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Доход от продажи излишних и неиспользуемых материалов, отходов производства	896 673	408 621
Безвозмездно полученное имущество	4 769	392 809
Доход от выставленных претензий контрагентам	94 927	76 578
Прибыль от реализации внеоборотных активов	7 600	31 475
Положительные курсовые разницы	88 369	
Освобождение резерва по сомнительным долгам	7 707	12 189
Прочие	66 898	1 343 091
Итого	1 166 943	2 264 763

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Прочие расходы	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Расходы, связанные с реализацией третьим лицам прочих активов	834 784	395 641
Потери от брака продукции	165 780	130 444
Убыток от выбытия внеоборотных активов	53 428	102 251
Отрицательные курсовые разницы		66 799
Начисление резерва по сомнительным долгам	23 345	14 146
Расходы от продажи валюты	6 491	13 825
Списание дебиторской задолженности сверх сформированного резерва	2 326	2 468
Прочие	293 680	235 969
Итого	1 379 834	961 543

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2025 года представлен следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 964 490	2 740 901
Условный (расход) доход по налогу	(741 123)	(548 180)
Постоянный налоговый (расход) доход	(33 007)	(25 040)
(Расход) доход по налогу	(774 130)	(573 220)
Отложенный налог	(313 859)	(82 078)
Эффект от изменения ставки налога до 25%	25 342	-
Текущий налог на прибыль	(485 613)	(491 142)
(Расход) доход по налогу	(774 130)	(573 220)
Эффект от изменения ставки налога до 25% и представления уточненной декларации за 2024 г	104 670	308 809
(Расход) доход по налогу (строка 2410 ОФР)	(799 472)	(264 411)

Применяемая ставка налога на прибыль в 2025 году составляет 25 процентов (в 2024 году - 20%).

В связи с повышением ставки налога на прибыль организаций с 01 января 2025 в отчетном периоде отражено следующее:

- эффект от пересчета отложенных активов и обязательств за счет изменения ставки налога на прибыль до 25%;
- изменение налога на прибыль и отложенных налогов в результате пересчета налогооблагаемой базы и представления уточненной налоговой декларации за 2024 год.

20. АРЕНДА

Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой офисного помещения и транспорта.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

	Здания	Транспорт	(тыс. руб.) Итого
Срок полезного использования, лет	7	1-5	
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2023 года	448 874	583 713	1 032 587
Поступление	3 118	127 435	130 553
Пересмотр стоимости	(195 288)	22 506	(172 782)
Выбытие	-	(99 952)	(99 952)
На 31 декабря 2024 года	256 704	633 702	890 406
Поступление	-	139 463	139 463
Пересмотр стоимости	14 221	29 298	43 519
Выбытие	-	(95 366)	(95 366)
На 31 декабря 2025 года	270 925	707 097	978 022
Накопленная амортизация и накопленное обесценение			
На 31 декабря 2023 года	(124 163)	(224 092)	(348 255)
Амортизация	(32 700)	(156 808)	(189 508)
Выбытие	-	84 833	84 833
На 31 декабря 2024 года	(156 863)	(296 067)	(452 930)
Включая накопленное обесценение	-	-	-
Амортизация	(26 158)	(162 178)	(188 336)
Выбытие	-	91 052	91 052
На 31 декабря 2025 года	(183 021)	(367 193)	(550 214)
Включая накопленное обесценение	-	-	-
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2023 года	324 711	359 621	684 332
На 31 декабря 2024 года	99 841	337 635	437 476
На 31 декабря 2025 года	87 904	339 904	427 808

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

							(тыс. руб.)
На 31 декабря 2024 года	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Переоценка	Выбытие	На 31 декабря 2025 года	
(594 518)	(186 532)	(104 451)	293 410	(285 905)	8 668	(869 328)	
							(тыс. руб.)
На 31 декабря 2023 года	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Переоценка	Выбытие	На 31 декабря 2024 года	
(832 861)	(130 554)	(81 071)	276 731	156 023	17 214	(594 518)	

18

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 года представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>	
	31 декабря	
	2025 года	2024 года
До 1 года	38 766	266 937
От 1 года до 2 лет	31 207	185 771
От 2 лет до 5 лет	681 968	339 320
Свыше 5 лет	-	-
Итого	751 941	792 028
Эффект дисконтирования	(194 519)	(197 510)
Итого обязательство по аренде	557 422	594 518
в том числе:		
Долгосрочное	436 065	407 614
Краткосрочное	121 357	186 904

Дополнительные показатели, характеризующие объекты учета аренды Компании, представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>	
	За 2025 год	За 2024 год
Расходы в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	154 041	68 277

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

21. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Прочие выплаты, перечисления за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Прочие выплаты, перечисления	<i>(тыс. руб.)</i>	
	2025 год	2024 год
Предоставление займа	(387)	(1 250 000)
Прочие	(40 759)	(34 792)
Итого	(41 146)	(1 284 792)

Прочие поступления за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Прочие поступления	<i>(тыс. руб.)</i>	
	2025 год	2024 год
Погашение займа	1 250 000	-
Прочие	845 508	899 713
Итого	2 095 508	899 713

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме с учетом нормы п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Связанными сторонами ООО «ОПХ» являются его дочерние организации, АО «Пивоварни Бочкарев» (ООО «Арнест Менеджмент» до 15.07.2025), все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны АО «Пивоварни Бочкарев» (ООО «Арнест Менеджмент» до 15.07.2025), а также основной управленческий персонал и иные юридические и физические лица, оказывающие значительное влияние на принятие решений в управлении ООО «ОПХ» и указанных компаний в силу участия в уставном капитале и/или других обстоятельств.

В 2025 году основному управленческому персоналу Компании, представленному генеральным директором, вице-президентами отделов, было начислено краткосрочное вознаграждение в сумме 269 942 тыс. руб. (в 2024 году – 353 799 тыс. руб.). Долгосрочных вознаграждений не начислялось. Вознаграждения членам Совета директоров Компанией в 2025 году составили 2 683 тыс. руб., в 2024 году составили 21 797 тыс. руб.

В 2025 году из основного управленческого персонала, раскрываемого в бухгалтерской (финансовой) отчетности, согласно ПБУ 11/2008, исключены связанные стороны, не оказывающие значительного влияния, что повлияло на раскрытие суммы краткосрочного вознаграждения за 2024 год (на 197 224 тыс. руб.).

Генеральному директору, помимо оплаты труда, иные выплаты, льготы и привилегии не предоставлялись.

Данные об операциях со связанными сторонами (основным, дочерними и зависимыми компаниями) за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Финансовые операции, включая получение займов	82 572	2 636
Финансовые операции, включая предоставление займов	-	257 881
Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)	19 397 758	8 964 216
Реализация оборудования, товаров, работ и услуг	471 540	159 876

Денежные потоки со связанными сторонами за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	299 929	112 238
Краткосрочные проценты по займам	-	320 949
На оплату товаров, работ, услуг	(20 419 655)	(6 869 022)
На выплату процентов по долговым обязательствам	(82 572)	(2 636)
Предоставление займа	-	(1 250 000)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От возврата предоставленных займов	1 250 000	9 240 000
В связи с предоставлением займов другим лицам	-	(8 470 000)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Поступление заемных средств	8 624 932	925 000
Погашение заемных средств	(4 658 932)	(925 000)
На выплату дивидендов	(2 399 998)	-

Общая задолженность Компании связанным сторонам и задолженность связанных сторон в пользу Компании на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составила:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Дебиторская задолженность	230 234	1 462 895	-
Займы выданные	-	-	5 333 068
Кредиторская задолженность	2 375 357	3 612 859	1 438 031
Займы полученные	3 966 000	-	-

(тыс. руб.)

В 2025 году при осуществлении операций со связанными сторонами применялись цены, установленные в соответствии с договорами.

23. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
Евро	92.0938	106.1028	99.1919
Китайский юань	11.1592	13.4272	12.5762

	2025 год		(тыс. руб.)
			2024 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств			
			88 369
			80 624

24. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что РФ добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, страны Евросоюза и другие ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Начиная с 2022 года правительства 52 «недружественных стран» объявляли о дополнительных санкциях, а также устанавливали финансовые, экспортные и импортные ограничения во взаимоотношениях с РФ с возможностью дальнейшего расширения этих ограничений. Эти события осложняют доступ российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, влияют на стабильность валютного рынка, влияют на себестоимость готовой продукции, и приводят к прочим негативным экономическим последствиям.

В том числе в качестве санкций были наложены ограничения на доступ к резервам Банка России, активам коммерческих банков и компаний, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В результате введенных санкций в РФ и макроэкономической ситуации, произошла ревальвация рубля (RUB/EUR 99 в декабре 2023 года, при этом на конец августа официальный курс ЦБ РФ существенно увеличился и составил RUB/EUR 101, курс продолжил расти к концу 2024 года до значения RUB/EUR 106, на конец 2025 года курс составил RUB/EUR 92), мировые и локальные рынки отреагировали ростом цен на сырье, материалы, компоненты, готовую продукцию и услуги. Одной из мер, сдерживающей давление на ликвидность банковской системы и раскручивание инфляционной спирали, было повышение Банком России ключевой ставки с 7,5% в декабре 2022 года до 21% в октябре 2024 года, в декабре 2025 года ключевая ставка 16%.

В 2025 году система валютного контроля в России претерпела значительную трансформацию, перейдя от экстренных мер стабилизации к режиму адаптации под новые экономические реалии и цифровые активы. Банк России продолжает осуществлять контроль за валютными операциями (продлен запрет на ряд валютных операций с нерезидентами без спецразрешения ЦБ, сохранены ограничения на снятие наличной валюты). При этом произошла либерализация в области трансграничных переводов: были сняты ключевые ограничения на переводы средств за рубеж для граждан и компаний из дружественных стран.

Кроме санкций, введенных на государственном уровне, значительное влияние на экономику оказывают решения крупных международных компаний о сокращении или приостановке деятельности на территории РФ.

При этом грамотное управление ликвидностью в течение года позволили сохранить стабильное положение Компании на рынке и укрепить базу для успешной операционной деятельности в дальнейшем.

Генеральный директор
ООО «Объединенные Пивоварни –
Холдинг»



Столбовских Елена Борисовна

13 марта 2026 года



Главный бухгалтер
ООО «Объединенные Пивоварни –
Холдинг»



Колошина Ольга Николаевна