

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на
31.12.2025г и отчету о финансовых
результатах
ООО «Василеостровская Пивоварня»
за 2025 год**

г. Санкт-Петербург 2025

1. Основные сведения об ООО «Василеостровская Пивоварня».

1.1. Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Василеостровская пивоварня»,
сокращенное наименование: ООО «Василеостровская пивоварня», далее по тексту – «Общество»;
полное фирменное наименование на английском языке: **Vasileostrovskaya Pivovarnya, Limited**;
сокращенное фирменное наименование на английском языке: **Vasileostrovskaya Pivovarnya, Ltd.**

1.2. Место нахождения (юридический адрес):

Почтовый адрес: 190103, г. Санкт-Петербург, ул. Курляндская, д.8, корп.2, лит. М

Официальный сайт Общества: <http://vpspb.ru>

1.3. Дата государственной регистрации и регистрационный номер: 07.12.2004 1047855158735

1.4. Сведения об уставном капитале: Уставной капитал составлял 4 385 000 руб. 00 коп. Состав 80% доли уставного капитала принадлежит «СтПБ Холдингз ГмбХ» Австрийская Республика, 20% доли уставного капитала Митчину Н.Н. В течении 2010 года произошло изменение уставного капитала. Он был увеличен 875 000 рублей ОО коп. внес Митчин Н.Н., 3 500 000 рублей 00 копеек внес «СтПБ Холдингз ГмбХ» Австрийская Республика. 20.12.2022 года произошло изменение состава участников Общества. Состав 80% доли уставного капитала перешло от «СтПБ Холдингз ГмбХ» Австрийская Республика к Араштаеву Алексею Михайловичу.

1.5. Информация об аудиторе Общества:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АудитОнлайн»

Место нахождения: 109029, город Москва, ул. Скотопрогонная, д. 27/26, строение1, комната А, помещение VIII, к. 5

Аудитор осуществляет свою деятельность на основании свидетельства Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» за основным регистрационным номером 11606062656

1.6. Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Каждый участник Общества имеет на Общем собрании участников Общества число голосов, пропорциональное его доле в уставном капитале Общества.

1.7. Ревизионная комиссия на 2025 год не избиралась Общим собранием участников.

Образование ревизионной комиссии (избрание ревизора) Общества, по общему правилу, является обязательным в ООО, имеющих более пятнадцати участников (п. 6 ст. 32 Закона об ООО). В остальных Обществах создание такого органа возможно, но не является обязательным. В уставе Общества установлен перечень исключительной компетенции Общего собрания, в том числе в части формирования ревизионной комиссии, при необходимости, а также процедура хранения протоколов и заключений комиссии. Обязанности в создании комиссии уставом не предусмотрено, в связи с чем ревизионная комиссия в 2025 году не формировалась.

1.8. Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с пунктом 6.10 Устава является Генеральный директор Общества. В 2025 году Обществом руководил:

Кривонос Артем Борисович (протокол № 10 от 24.06.2010 г. о продлении полномочий на неопределенный срок).

1.9. Среднегодовая численность за 2025 – 87чел., за 2024 – 82 чел.

1.10. Деятельность Общества осуществляется на основании Устава. Правовое положение Общества, порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров/участников Общества определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Основным видом финансово-хозяйственной деятельности Общества является: производство пива

Прочие виды деятельности: производство кваса, сидра, оптовая торговля пивом

1.12. Обособленных подразделений нет.

Представительства Общества в 2025 году: не имеется

1.13. Общество по состоянию на 31.12.2025 имеет следующие виды лицензий:

Сведения о лицензиях на право осуществления деятельности, подлежащей лицензированию	вид	лицензия
	номер	-
	дата выдачи	-
	наименование выдавшего органа	-
	срок действия	-
	перечень видов лицензируемой деятельности	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.25 и отчету о финансовых результатах
ООО «Василеостровская пивоварня» за 2025 год

Сведения о лицензиях на право осуществления деятельности, подлежащей лицензированию	вид	лицензия
	номер	-
	дата выдачи	-
	наименование выдавшего органа	-
	срок действия	-
	перечень видов лицензируемой деятельности	-

2. Раскрытие информации о связанных сторонах.

2.1 Состав связанных сторон Общества на 31.12.2025 следующий:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, тыс. руб.	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
1	Араштаев Алексей Михайлоич	-	Учредитель – Участник	20.12.2022	3508	80%
2	Митин Николай Николаевич	-	Учредитель – Участник	01.06.2018	877	20%
4	Кривонос Артем Борисович	-	Генеральный директор		-	-
5	ООО "Опытный завод "НИВА"	192102, г.Санкт-Петербург, Прогонная ул., д.б, лит.А	Запись в ЕГРЮЛ – общий учредитель			
6	ООО "Фёст"	190103, Санкт-Петербург г, Циолковского ул, дом № 10, лит. Д, этаж 2, помещение 11	Запись в ЕГРЮЛ – общий учредитель			
7	ООО «Дельта»	188480, Ленинградская обл., г. Кингисепп, пр-кт Карла Маркса, д. 62, помещение 37	ООО «Василеостровская пивоварня» принадлежит 100 % уставного капитала		-	-
8	ООО "ДУАТО"	190103, г. Санкт-Петербург, ул. Курляндская, д. 8, корп 2, лит. М	Запись в ЕГРЮЛ – общий учредитель			

Конечными бенефициарными владельцами Общества являются граждане Российской Федерации Араштаев Алексей Михайлович (ИНН 780242152122) и Митчин Николай Николаевич (ИНН 781490379740) которые являются участниками Общества.

2.2. Информация об операциях со связанными сторонами.

В 2025 году Общество не выплачивало связанным сторонам – участникам Общества дивиденды.

Араштаев Алексей Михайлоич – выплат не производилось.

Митчин Николай Николаевич - выплат не производилось.

ООО «Дельта» договор аренды (автопогрузчика, спецтехника и т.д.) на сумму 1 342 440,00руб.

договор аренды пресса на сумму 47 640 руб.

договор аренда склада тары 2 806 800 руб.

ООО «Дельта» Договора купли продажи (реализация пива) 277 464 706,00руб.

ООО «Дельта» Договор купли продажи сырья на сумму 92 209 230,32 руб.

ООО «Дельта» Договор купли продажи сырья на сумму 6 737 980,00 руб.

ООО «Фест» заключен договор на поставку пива/кваса, а также поставку стаканов.

ООО «Дуато» заключен договор аренды офисного помещения 11/21 – ВП от 01.05.2021 (краткосрочный), а также производственного помещения 36 от 01.11.2011, доп. соглашение 4 от 01.10.2016.

ООО "Опытный завод "НИВА" – заключены действующие договора займа:

Договор займа (25%) НВ-1/2024 от 28.11.2024, Договор займа (25%) НВ-2/2024 от 29.11.2024, Договор займа (25%) НВ-3/2024 от 03.12.2024.

Договора займа являются действующими и действие договоров прекращается только при возврате Заемщиком суммы по договору займа, либо по соглашению сторон. Каких-либо соглашений по прекращению договоров займа стороны в 2025 году не заключали, в соответствии с этим все договора действуют по состоянию на 31.12.2025.

2.3. Вознаграждение основному управленческому персоналу.

Общество выплатило краткосрочное вознаграждение (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т.п.) основному управленческому персоналу в 2025 году в размере 3118 тыс. руб., в 2024 году в размере 2830 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения (вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности); вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; иные долгосрочные вознаграждения) основному управленческому персоналу в 2024 году составили 0 тыс. руб., в 2024 году – 0 тыс. руб.

3. Применяемые правила бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности. Раскрытие отдельных показателей бухгалтерского баланса.

3.1. Бухгалтерский учёт и отчётность.

Бухгалтерская отчётность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учётная политика, утвержденная в Обществе приказом генерального директора № 1-уч от 31.12.2007, соответствует требованиям следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером. В 2025 году бухгалтерией Общества руководила Главный бухгалтер – Мещерякова Наталья Алексеевна (трудовой договор и приказ о назначении на должность №9 от 29 декабря 2018 года).

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

На основании учетной политики Общества, прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации. (п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 34 ПБУ 4/99).

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности,

*Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.25 и отчету о финансовых результатах
ООО «Василеостровская пивоварня» за 2025 год*

подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета описаны в пунктах 3.3 – 3.19 и 4.1 – 4.8 настоящих Пояснений, раскрывающие также отдельные показатели бухгалтерской отчетности.

Других существенных изменений в учетной политике на 2025 год не предусмотрено.

3.2 Анализ структуры и динамики показателей бухгалтерского баланса

Укрупненная структура показателей бухгалтерского баланса Общества представлена в таблице № 1:

<i>Показатели</i>	<i>Состояние на начало периода (31.12.2025)</i>	<i>Состояние на конец периода (31.12.2024)</i>	<i>Тенденция изменений по итогам отчетного периода</i>
Всего активов	797168	722676	Увеличение
Всего оборотных активов	154446	166564	уменьшение
Всего краткосрочных пассивов	318210	210743	Увеличение
Собственный капитал	247631	265803	Уменьшение

3.3. Учет нематериальных активов.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе НМА учитываются: исключительные права патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель; исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров.

Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

НМА принимаются к учету на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права организации на результаты интеллектуальной деятельности. При принятии НМА к учету определяется срок его полезного использования. Сроком полезного использования считается выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем накопления соответствующих сумм на счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

При начислении амортизации используется линейный способ. Амортизация начисляется независимо от результатов деятельности Общества в течение установленного срока их полезного использования.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Движение и наличие НМА, отраженных по строке 1110 бухгалтерского баланса, раскрыты в таблицах 1.1 и 1.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2025 год.

3.4. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее – расходы на НИОКР) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

В процессе создания актива организация выделяет две стадии: стадию исследований и стадию разработки.

Затраты, понесенные на стадии исследований, признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности (прочих расходов) в момент их возникновения. Затраты, понесенные на стадии разработки (при создании актива не в рамках осуществления обычного вида деятельности), формируют стоимость создаваемого актива. Если организация не может отделить стадию исследований от стадии разработки, то затраты учитываются так, как если бы они были понесены только на стадии исследований (списываются на расходы текущего периода).

Указанный порядок распространяется на выполнение всех НИОКР (за исключением выполняемых в рамках осуществления обычного вида деятельности), в том числе ведущих к возникновению НМА. Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом в течение срока, устанавливаемого применительно к этой работе, но не более пяти лет.

В 2024 и 2025 на НИОКР Обществом не были понесены расходы.

3.5 Основные средства.

Бухгалтерский учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости выше 100 тыс. руб. В соответствии с пунктом 4 ФСБУ 6/2020 актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.
- предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка основных средств не производится.

Общество в 2025 году использовало перспективный метод начала применения ФСБУ 6/2020. На основании пункта 49 ФСБУ 6/2020 в бухгалтерской отчетности Общества, с 01.01.2022 не пересчитывались сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, при этом была произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному, на 31.12.2023). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль. Проведенные корректировки по состоянию на 31.12.2024 отражены в разделе 5 настоящих Пояснений.

По всем объектам ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом. Для тех видов ОС, срок полезного использования которой непосредственно связан с количеством выпущенной продукции, амортизация начисляется способом списания стоимости осуществляется пропорционально объему продукции. Определение срока полезного использования производится с учетом следующих факторов: ожидаемого срока полезного использования объекта; ожидаемой производительности объекта; мощности объекта; режима эксплуатации объекта; нормативно-правовых и других ограничений использования объекта.

Срок полезного использования по объектам основных средств, бывшим в употреблении, может определяться с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Основных средств, стоимость которых не погашается, на отчетную дату нет.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Основные средства, полученные в аренду

В 2022 году Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

*Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.25 и отчету о финансовых результатах
ООО «Василеостровская пивоварня» за 2025 год*

На основании пункта 50 ФСБУ 25/2018 вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 ФСБУ 25/2018, арендатор по каждому договору аренды одновременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, не пересчитываются. В целях применения ФСБУ 25/2018 стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 25/2018, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2025 года.

Общество арендует нежилые помещения по адресу

1. Санкт-Петербург. Ул. Курляндская, д.8. корп.2, лит. М общей площадью 871,6 кв. м.,
2. Санкт-Петербург, Курляндская, д.8, корп.5, лит. О. общей площадью 472,6 кв. м.,
3. Санкт-Петербург, Циолковского. Д.10, корп.3, лит. Д. общей площадью 252 кв. м.

Движение и наличие основных средств и право пользование активом (далее ППА), отраженных по строке 1150 бухгалтерского баланса, раскрыты в таблицах 2.1 и 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2025 год.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

По состоянию на 31.12.2025 Обществом проведенная проверка основных средств не выявила их обесценение.

3.6 Доходные вложения в материальные ценности

По данной строке отражается информация об основных средствах, приобретенных для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода (в том числе по договорам лизинга, аренды, проката).

По строке 1160 бухгалтерского баланса указывается остаточная стоимость доходных вложений в материальные ценности. Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, в 2024 и 2025 годах отсутствуют.

3.7 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов учитываются затраты по приобретению объектов основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов, не введенных в эксплуатацию.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В состав расходов будущих периодов включаются неисключительные права на программные продукты, расходы на страхование имущества, НДС по арендным обязательствам лизингового имущества. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов».

В составе прочих внеоборотных активов учитываются:

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Незавершенные капитальные вложения	-	-	-
2	Незавершенные НИОКР	-	-	-
3	Программные продукты	-	-	-
4	Прочие	-	-	-
	Итого	-	-	-

3.8 Учет запасов.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н (далее ФСБУ 5/2019).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов входят:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

В связи с началом применения в 2023 году ФСБУ 5/2019 Общество использовало перспективный метод (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии оценка производится организацией по средней себестоимости в отношении всех видов материальных запасов (кроме товаров, учитываемых по стоимости приобретения)

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается: по средней себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства отражаются в бухгалтерском балансе по прямым статьям затрат (по фактической сокращенной производственной себестоимости).

Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществлять с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по прямым статьям затрат (по фактической сокращенной производственной себестоимости)

Управленческие расходы признаются в полной сумме, в качестве условно-постоянных относятся напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли.

В конце отчетного периода расходы не распределяются между объектами калькулирования., в отчетном году признаются расходами по обычным видам деятельности.

В составе запасов учитываются также объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально объему выпуска в натуральном выражении.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов (на складе) на конец месяца не производится.

Незавершенное производство – это затраты на выполнение работ (оказание услуг), не прошедших всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом на отчетную дату, отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

В целях выполнения закона «О государственном оборонном заказе» от 29.12.2012 № 275-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 19.01.1998 № 47 «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности» Обществом ведется раздельный учет затрат и результатов финансово-хозяйственной деятельности по каждому контракту, финансовый результат определяется по таким контрактам как разница между договорной ценой, предусмотренной в государственном заказе, и фактическими затратами. Фактические затраты по государственным заказам группируются в дополнительных аналитических регистрах в следующем порядке:

— прямые затраты (материалы, комплектующие изделия, полуфабрикаты, услуги производственного характера, расходы на оплату труда непосредственных исполнителей, отчисления на социальные нужды и др.);

— накладные расходы (административно-управленческие расходы, расходы по содержанию общехозяйственного персонала) включаются в себестоимость пропорционально фонду оплаты труда непосредственных исполнителей каждого государственного заказа на основании справки-расчета о результатах распределения, сформированных с учетом оборотов по счету 26, отдельно по каждому контракту.

Проверка на обесценение материально – производственных запасов проводится, согласно учетной политики Общества, путем сопоставления учетной стоимости с ценой, по которой можно приобрести аналогичные запасы на отчетную дату.

С учетом существенности остатков материалов, проверке на обесценение подлежат только запасы, находящиеся без движения более одного года. По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 резерв под обесценение запасов отсутствует в связи с тем, что признаков обесценения не выявлено.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отсутствуют.

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.25 и отчету о финансовых результатах
ООО «Василеостровская пивоварня» за 2025 год

Движение и наличие запасов, отраженных по строке 1210 бухгалтерского баланса, раскрыты в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2025 год.

3.9 Финансовые вложения.

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н (далее ПБУ 19/02).

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены вклады в уставные капиталы других организаций, долговые ценные бумаги, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений в случае, если эти активы не планируются к отчуждению (погашению) в течение 12 месяцев после отчетной даты, и в составе краткосрочных финансовых вложений, если планируются к отчуждению (погашению) в течение 12 месяцев.

Финансовые вложения бухгалтерском балансе отражены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение стоимости финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую дату и предыдущей их оценкой относится на прочие доходы и расходы.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, и по которым на отчетную дату существуют признаки устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. При исчислении величины резерва на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений.

По состоянию на отчетную дату (31.12.2025) Общество имеет долгосрочные финансовые вложения.

Движение и наличие финансовых вложений, отраженных по строкам 1170 и 1240 бухгалтерского баланса, раскрыты в таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2025 год.

3.10 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Движение и наличие дебиторской задолженности контрагентов Общества, отраженных по строке 1230 бухгалтерского баланса, раскрыты в таблицах 5.1 и 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2025 год.

В состав дебиторской задолженности на конец отчетного периода входят: авансы, выданные поставщикам в соответствии с условиями заключенных договоров; авансы, перечисленные Федеральной таможенной службе; переплата налогов в бюджет и взносов во внебюджетные фонды; задолженность покупателей/заказчиков; выручка по договорам длительного цикла; прочая дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность, отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) в бухгалтерском балансе при формировании показателей отражена за вычетом НДС.

Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина № 34н от 29.07.1998, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации. В отчетном и предыдущих периодах резерв не создавался в связи с отсутствием сомнительных долгов, у Общества имеется уверенность в погашении всей дебиторской задолженности. Уверенность основывается на специфике работы Общества в сфере государственных оборонных заказов.

Крупнейшими дебиторами Общества являются:

№	Дебитор	задолженность на 31.12.2025*
1	УТ Северо-Запад	18 331 187,50
2	Лента	10 666 123,09
3	Золотые традиции	9 141 984,00

*Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.25 и отчету о финансовых результатах
ООО «Василеостровская пивоварня» за 2025 год*

№	Дебитор	задолженность на 31.12.2025*
4	Ритэйл Бир	12 663 693,61
5	ООО «Дельта»	228 242 844,46

*суммы отражены за минусом НДС по авансам и предоплатам выданным

Дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, после перерасчета в рубли составила:

№	Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Расчеты с поставщиками (в валюте)	-	419 159,89	-
2	Расчеты с покупателями (в валюте)	-	-	-

Дебиторская задолженность, погашенная путем зачета встречных требований дебиторов- отсутствует.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается Обществом на забалансовом счете в течение 5 (пяти) лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника (п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности). Списанная задолженность неплатежеспособных контрагентов на отчетную дату (31.12.2024) отсутствует.

Дебиторская задолженность в части выручки по договорам длительного цикла не предусматривающих поэтапную сдачу работ (услуг), включает в себя задолженность по договорам длительность выполнения которых, составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы. Выручка отчетного периода определяется пропорционально доле расходов отчетного периода по договору в общей сумме расходов, предусмотренных сметой в каждом конкретном договоре.

Доход рассчитывается по следующей формуле:

«Доходы отчетного налогового периода» = («Стоимость работ по Договору без учета НДС» / «Общая сумма расходов по смете» x «Фактические расходы по Договору с начала выполнения работ») — «Доходы, признанные в предыдущих отчетных налоговых периодах по тому же Договору».

Дебиторская задолженность по договорам длительного цикла за 2025 год:

№ договора / контракта	Выручка по договору	Расходы по договору	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату	Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы на отчетную дату
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

3.11 Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках, а также денежные средства, находящиеся на депозитных счетах в банках:

№	Денежные средства (в тыс. руб.)	на 31.12.2025	на 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Касса	-	-	-
2	Рублевые счета	6989	690	8406
3	Валютные счета	-	-	-
4	Специальные счета	-	-	-
5	Денежные эквиваленты / депозиты	-	-	-
	Итого			

*Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.25 и отчету о финансовых результатах
ООО «Василеостровская пивоварня» за 2025 год*

Денежные потоки Общества раскрываются и отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011:

Денежные потоки	Текущие денежные потоки (связаны с формированием прибыли (убытка) от продаж)	Инвестиционные денежные потоки (связаны с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов)	Финансовые денежные потоки (связаны с привлечением финансирования на долговой или долевого основе, приводящего к изменению величины и структуры капитала и заемных средств)
Поступления	- выручка от реализации товаров (работ, услуг); - прочее	- возврат займов, предоставленных другим лицам; - прочее	- получение кредитов и займов от других лиц
Платежи	- платежи поставщикам, подрядчикам; - оплата труда; - страховые взносы и НДФЛ с оплаты труда; - уплата налога на прибыль; - уплата процентов по долговым обязательствам	- предоставление займов другим лицам; - уплата процентов по долговым обязательствам, включаемых в стоимость инвестиционных активов	- уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников); - возврат кредитов и займов, полученных от других лиц; - уплата обязательства по аренде

На основании ПБУ 23/2010 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», краткосрочные депозиты со сроком менее 3-х месяцев учитываются в составе денежных средств, как денежные эквиваленты.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), а также выданным займам, которая выражена в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных Банком России на отчетные даты, в том числе:

Наименование валюты	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024
Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1028

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату), активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы, в отчете о финансовых результатах отражены развернуто.

3.12 Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены суммы излишне уплаченных налогов и сборов, пеней, штрафов, взносов на обязательное страхование, и страхование в отношении которых не принято решение о зачете, расходы будущих периодов в виде неисключительных прав на программные продукты, расходы на страхование имущества, НДС по арендным обязательствам лизингового имущества, иные оборотные активы организации.

№	Показатели прочих оборотных активов	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Программные продукты	119	186	258
2	Расходы на страхование имущества	-	-	-
3	НДС по арендным обязательствам	-	-	-
4	Прочие оборотные активы	74	131	296
Итого		193	317	436

3.13 Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме долей каждого владельца и соответствует Уставу Общества.

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала Общества.

№	Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Уставный капитал	4385	4385	4385

Уставный капитал Общества в течении отчетного и предыдущего периода остается без изменений.

Резервный капитал Уставом Общества не предусмотрен.

3.14 Добавочный капитал

Добавочный капитал представляет собой сумму прироста стоимости имущества Общества по не зависящим от деятельности Общества причинам в силу сложившихся условий хозяйствования.

В отчетном и предыдущем периоде добавочный капитал Общества отсутствовал.

3.15 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По этой строке отражается информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке):

№	Наименование организации	на 31.12.2025 (тыс руб.)	на 31.12.2024 (тыс руб.)	на 31.12.2023 (тыс руб.)
1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	243246	261418	270893

3.16 Заемные средства

Долгосрочная задолженность по кредитам и займам переводится в краткосрочную в случае, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

В затраты Общества по заемным средствам включаются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств.

Расходы по заемным средствам признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

3.16.1 Долгосрочные заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные Обществом. В отчетном периоде долгосрочные заемные средства не привлекались.

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.25 и отчету о финансовых результатах
ООО «Василеостровская пивоварня» за 2025 год

Займодавец	сумма	% ставка	Срок погашения
Араштаев Алексей Михайлович			
Займ б/н от 01.10.2021	17 000 000,00	8,0000000000	1 год
Займ б/н от 07.04.2021	10 000 000,00	3,6000000000	1 год
Займ б/н от 10.05.2022	6 600 000,00	5,0000000000	1 год
Займ б/н от 13.09.2021	10 000 000,00	8,0000000000	1 год
Займ б/н от 13.12.2021	1 400 000,00	8,0000000000	1 год
Займ б/н от 14.09.2022	10 000 000,00	5,0000000000	1 год
Займ б/н от 15.07.2021	5 000 000,00	5,0000000000	1 год
Займ б/н от 19.01.2022	38 261 351,17	5,0000000000	1 год
Займ б/н от 25.03.2022	4 000 000,00	5,0000000000	1 год
Кривонос Артём Борисович			
Договор займа КР-1 от 28.12.2017	2 300 000,00	10,0000000000	3 года
Договор займа КР-10 от 22.06.2020	3 000 000,00	10,0000000000	3 года
Договор займа КР-11 от 13.10.2020	5 000 000,00	10,0000000000	3 года
Договор займа КР-12 от 30.12.2020	5 000 000,00	10,0000000000	3 года
Договор займа КР-2 от 18.04.2018	2 000 000,00	10,0000000000	3 года
Договор займа КР-3 от 15.05.2018	2 000 000,00	10,0000000000	3 года
Договор займа КР-4 от 29.05.2018	2 750 000,00	10,0000000000	3 года
Договор займа КР-5 от 15.10.2018	7 000 000,00	10,0000000000	3 года
Договор займа КР-6 от 02.11.2018	5 000 000,00	10,0000000000	3 года
Договор займа КР-7 от 05.02.2019	5 000 000,00	10,0000000000	3 года
Договор займа КР-8 от 01.03.2019	4 500 000,00	10,0000000000	3 года
Договор займа КР-9 от 03.04.2019	7 000 000,00	10,0000000000	3 года
ООО «Дуато»	8 419 397,26		
Договор займа 3/21 от 22.03.2021г переуступка	8 419 397,26	9,0000000000	1 год
Митчин Николай Николаевич	18 950 000,00		
договор займа № М-1 от 01.03.2017	9 450 000,00	10,0000000000	1 месяц с момента поступления требования о погашении займа
договор займа от 06.11.2019	3 000 000,00	8,0000000000	1 месяц с момента поступления требования о погашении займа
договор займа от 14.05.2020	4 000 000,00	8,0000000000	1 месяц с момента поступления требования о погашении займа
договор займа от 26.03.2020	2 500 000,00	8,0000000000	1 месяц с момента поступления требования о погашении займа
Митчин Николай Николаевич	12 700 000,00		
Договор займа б/н от 15.02.2021	700 000,00	8,0000000000	1 месяц с момента поступления требования о погашении займа

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.25 и отчету о финансовых результатах
ООО «Василеостровская пивоварня» за 2025 год

Договор займа б/н от 16.12.2021	3 500 000,00	8,0000000000	1 месяц с момента поступления требования о погашении займа
Договор займа М-1/21 от 16 ноября 2021 г.	3 500 000,00	8,0000000000	1 месяц с момента поступления требования о погашении займа
Договор займа М-2/21 от 24 ноября 2021 г.	5 000 000,00	8,0000000000	1 месяц с момента поступления требования о погашении займа
Опытный завод Нива	3 000 000,00		
Договор займа (12%) № НВ-3 от 24.05.2019г	1 500 000,00	12,0000000000	1 месяц с момента поступления требования о погашении займа
Договор займа №НВ-2 от 22.04.2019 г.	1 500 000,00	22,4000000000	1 месяц с момента поступления требования о погашении займа
Договор займа (25%) НВ-1/2024 от 28.11.2024	6 000 000,00	25	1 месяц с момента поступления требования о погашении займа
Договор займа (25%) НВ-2/2024 от 29.11.2024	9 000 000,00	25	1 месяц с момента поступления требования о погашении займа
Договор займа (25%) НВ-3/2024 от 03.12.2024	10 000 000,00	25	1 месяц с момента поступления требования о погашении займа

3.16.2 Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены займы и кредиты, полученные организацией.

Движение и наличие заемных средств Общества, отраженных по строках 1410 и 1510 бухгалтерского баланса, раскрыты в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2025 год.

3.17. Прочие долгосрочные обязательства

По данной строке отражены прочие, не упомянутые выше и не включенные в другие строки долгосрочные обязательства Общества.

В связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018 в отчетности Общества отражены обязательства по аренде:

№	Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Прочие долгосрочные обязательства	-	-	-

Движение и наличие обязательств по аренде Общества, отраженных по строке 1450 бухгалтерского баланса, раскрыты в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2025 год.

3.18. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по полученной оплате (частичной оплате) в счет предстоящих поставок в бухгалтерском балансе при формировании показателей отражена без учета НДС.

Движение и наличие кредиторской задолженности Общества перед контрагентами и бюджетом, отраженных по строке 1520 бухгалтерского баланса, раскрыты в таблицах 5.3 и 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2025 год.

Крупнейшими кредиторами Общества являются:

№	Кредитор	задолженность на 31.12.2025* (руб.)
1	ПО ПЭТ Эксперт	6 640 952,00
2	ЗЕРНОВОЙ ЭКСПРЕСС	7 859 283,20
3	ТК ИНТЕРКАРГО	5 752 264,00
4	АПГ Восточная Европа	14 928 768,00
5	Дельта	92 744 197,30

*суммы отражены за минусом НДС по авансам и предоплатам

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.25 и отчету о финансовых результатах
ООО «Василеостровская пивоварня» за 2025 год

Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, после перерасчета в рубли составила:

№	Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Расчеты с поставщиками (в валюте)	896 576,90	6 102 452,86	5 871 129,45
2	Расчеты с покупателями (в валюте)	-	-	-

3.19. Оценочные обязательства

Движение и наличие оценочных обязательств Общества, отраженных по строке 1540 бухгалтерского баланса, раскрыты в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2025 год.

Общество формирует и отражает в отчетности оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков.

В соответствии с принципом начисления оценочные обязательства на оплату отпусков создаются по мере того, как работник Общества зарабатывает право на отпуск.

Оценочное обязательство на оплату отпусков начисляется ежемесячно на первое число.

Размер оценочного обязательства формируется равным сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день отчетного периода.

3.20. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Информация о выручке (нетто) об оказанных услугах, переданных прав, себестоимости, а также управленческих и коммерческих расходах представлена ниже:

4.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу Общества и присвоенным кодам статистики). Выручка от реализации продукции и товаров признаётся по завершении выполнения работ, оказания услуг, изготовления продукции в целом (пункт 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)
1	Продажа собственной готовой продукции	521676	569242
2	Продажа товаров	339961	336972
	Итого	861637	906214

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

4.2. Себестоимость продаж

Общество признает расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также с выполнением работ, оказанием услуг (пункт 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы, связанные с приобретением материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии);
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) (пункт 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Структура себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)
1	Реализация собственной продукции	(302581)	(323418)
2	Реализация товаров, приобретенных для перепродажи	(295872)	(329421)
	Итого	(598453)	(652839)

4.3. Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров, включая расходы на организацию и проведение выставок.

4.4. Управленческие расходы

Общехозяйственные (управленческие) расходы полностью списываются на финансовые результаты, закрываются ежемесячно и остатка на конец месяца не имеют. Расходы будущих периодов списываются равномерно. Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расходов (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Общехозяйственные (управленческие) расходы полностью списываются на финансовые результаты, закрываются ежемесячно и остатка на конец месяца не имеют.

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления Обществом:

№	Наименование показателя	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)
1	Амортизация ОС	(88029)	(1791)
2	Оценочные обязательства по отпускам	(3029)	(5125)
3	Страховые взносы	(10243)	(7557)
4	Оплата труда	(49287)	(39617)
5	Аренда помещений	(21803)	(20095)
6	Командировочные расходы	-	-
7	Программное обеспечение	(138)	(202)
8	Расходы на подготовку/переподготовку кадров	-	(135)
9	Прочее	(70665)	(165293)
	Итого управленческие расходы	(243194)	(239815)

4.5. Прочие доходы и расходы

Общество признает прочие доходы и расходы, руководствуясь требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Прочие доходы и расходы представляются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.25 и отчету о финансовых результатах
ООО «Василеостровская пивоварня» за 2025 год

Прочие доходы включают поступления от продажи иностранной валюты и финансовых вложений, положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление резервов по сомнительным долгам и резервов под обесценение финансовых вложений, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества и другие операции.

Проценты

Проценты к получению / к уплате	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)
Проценты к получению	1098	4454
Итого	1098	4454
Проценты к уплате по кредитам	-	-
Проценты к уплате по займам	(23945)	(15249)
Проценты к уплате по обязательствам по аренде	-	-
Итого	(23945)	(15249)

Прочие доходы:

№	Наименование видов прочих доходов	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)
1	Курсовые разницы	12320	710
2	Доходы от продажи основных средств	-	-
3	Прочие доходы	78054	49497
4	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	-
5	Штрафы, пени, неустойки к получению	-	-
6	Возврат товаров от покупателя	-	-
7	Излишки, выявленные при инвентаризации	-	-
8	Списанная просроченная кредиторская задолженность	-	12
	Итого	90374	50195

В составе прочих расходов отражены штрафы, пени, неустойки, услуги банка, убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, а также иные расходы организации.

Прочие расходы:

№	Наименование видов прочих расходов	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)
1	Курсовые разницы	(12722)	(998)
2	Расходы от ликвидации основных средств	-	-
3	Расходы, связанные от списания прочего имущества (неликвидные, морально устаревшие запасы, возвраты товаров)	-	-
4	Списанная дебиторская задолженность	-	(103)
5	Расходы на услуги банков	(329)	(354)
6	Расходы по банковским гарантиям	-	-
7	Расходы на благотворительность, спонсорскую помощь	-	-
8	Госпошлина	-	(7)
9	Штрафы за нарушение условий договора	(1145)	(615)
10	Штрафы, пени по налогам и сборам	-	(1893)
11	Прочие внереализационные расходы	(89691)	(56460)
	Итого	(103887)	(60430)

4.6. Налог на прибыль, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства.

В данном разделе отчета о финансовых результатах отражены доходы и расходы, связанные с налоговыми обязательствами Общества.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, на основании пункта 22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». В отчете о финансовых результатах сумма изменений отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается свернуто. Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» за 2024 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

1.1. Сумма текущего налога на прибыль по данным налоговой декларации составила: в 2025 г. – 106 тыс. руб.; в 2024 г. – 483 тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.25 и отчету о финансовых результатах
ООО «Василеостровская пивоварня» за 2025 год

1.2. Налог на прибыль:

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
		2025 год	2024 год
1	Прибыль до налогообложения	-16370	-7470
2	Постоянная разница (не принимаемые расходы)	-106	-733
3	Отложенный налог за отчетный период	-1908	99
4	Текущий налог на прибыль (см. выше)	-106	-484
5	Доход (расход) по налогу за отчетный период ([3] +([4])	-1802	385
6	Условный доход по налогу ([1] x 20%)	-3274	-1494
7	Постоянный налоговый расход ([2] x 20%)	-21	-146
8	Прочес, в т. ч.		2392
8.1	Налоговые санкции		2392
8.2			
8.3			
9	Чистая прибыль (([1] + [5] + [8])	-18172	-9475

Налогообложение полученного финансового результата осуществляется Обществом в полном соответствии с действующим НК РФ.

4.7. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) Общества.

№	Наименование показателя	За 2025 год (тыс. руб.)	За 2024 год (тыс. руб.)
1	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	-18172	-9475

4.8. Информация по сегментам

Общество не является организацией – эмитентом публично размещаемых ценных бумаг в свободной форме в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

5. Изменения в учётной политике Общества.

Учетная политика применяется последовательно, в отчетном периоде с 01.01.2023 в учетную политику Общества были внесены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются в отчетности за 2025 год перспективно.

6. Исправленная отчетность

Исправления в отчетность за текущий и прошедшие отчетные периоды не вносились (кроме корректировок, связанных с изменениями в учетной политике, см. п. 5 настоящих пояснений). Настоящая бухгалтерская отчетность отражает хозяйственное положение Общества и наше видение перспектив ведения хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

7. Инвентаризация

Перед составление годовой бухгалтерской отчетности Обществом на основании приказа Генерального директора № 1/24 инв от «30» декабря 2025 была проведена инвентаризация остатков запасов, дебиторской и кредиторской задолженности. По запасам излишек и недостач не выявлено. Неподтвержденная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует. Расчеты с банками, ФНС, ФСС, кредиторами и дебиторам подтверждены.

8. События после отчетной даты

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Другие события после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год не происходили.

9. Непрерывность деятельности

Общество имеет стратегию развития на ближайшее время. Отсутствуют события и условия, которые могли бы породить сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Эти обстоятельства, в свою очередь, не могли не иметь последствий для Общества.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества,
- существенного обесценения активов не произошло.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. Общество имеет стратегию развития на ближайшее время. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества размер чистых активов имеет положительную величину и составил 78 тыс. руб., при этом на 31.12.2024 чистые активы имели также положительную величину в сумме 266 тыс. руб.

На дату составления отчетности Общество:

- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Приоритетом в деятельности Общества является получение выручки.

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

Руководством Общества утвержден план по развитию его деятельности. Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

При этом руководство Общества в целом проводит политику, которая нацелена на обеспечение производственной и финансовой независимости от зарубежных рынков и обеспечивает устойчивость работы, что позволит адекватно реагировать на возможное ухудшение экономической ситуации.

Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и, хотя текущая неопределенность может повлиять на будущую деятельность, это не влияет на способность Общества продолжать свою деятельность в течение, как минимум, ближайших 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Руководство Общества выражает уверенность относительно его способности продолжать и развивать свою деятельность на непрерывной основе, в связи с чем бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год составлена с учетом принципа непрерывности.

10. Условные факты хозяйственной деятельности

На момент составления настоящей бухгалтерской отчетности имеется одно незавершенное на отчетную дату судебное разбирательство, в которых Общество выступает истцом, решение по которому могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, что позволяет руководству Общества не создавать резерв по условным обязательствам.

Текущие и закрытые судебные обязательства за 2025 год:

<i>Ответчик / Истец</i>	<i>Текущие дела</i>	<i>Закрытые дела</i>
-	-	-

11. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Генеральный директор и Общее собрание участников Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

В отношении валютного риска руководство Общества определяет и регулярно контролирует допустимые уровни подверженности финансовым вложениям и долговым обязательствам валютному риску.

Процентный риск

Общество подвергается процентному риску, который выражается в изменчивости уровня процентных ставок. Считаем данный риск не существенным, так как Общество не кредитруется в отчетном периоде в кредитных организациях.

Ценовой риск

Указанный риск определяет возможность изменения рыночной стоимости финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых может быть определена. Общество не имеет подобных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025.

Риск убытков вследствие несоблюдения требований нормативных правовых актов и заключенных договоров/контрактов, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы оценивается Обществом как низкий.

Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется руководством Общества.

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Кредитному риску подвержены финансовые активы Общества, а именно, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и депозиты в банках и кредитных организациях, а также выданные займы и дебиторская задолженность.

По дебиторской задолженности Общество периодически оценивает кредитный риск, оценивая динамику погашения задолженности, финансовое положение покупателей и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в частности от вероятности неисполнения обязательств и странового риска.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России, руководство Общества считает, что отсутствует существенный риск убытков. Денежные средства и депозиты размещаются только в банках, с надежной деловой репутацией.

Руководство полагает, что у Общества нет значительной концентрации кредитного риска.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей) и др.

Общество оценивает данный риск как средний, кредиторская задолженность является текущей. Риск снижения ликвидности Общества связан с экономической ситуацией в РФ.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов.

Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет деятельность в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Региональный риск оценивается, как низкий.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом товаров (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Общество заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать имидж надежной, открытой компании, заслуживающей доверия партнеров и обеспечивающий качественное и надежное оказание услуг.

Генеральный директор _____ Кривонос Артем Борисович

Главный бухгалтер _____ Главатских Динара Габтуллаевна

Дата: 31 марта 2026 года

М.п.