



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**о годовой бухгалтерской  
(финансовой) отчетности**

**АО «ОПЗ»  
за 2023 год**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА  
Акционерам АО «ОПЗ»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ОПЗ» (полное наименование: Акционерное общество «Останкинский пивоваренный завод»; ОГРН 1027700375757), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «ОПЗ» (далее – Организация) по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), применяемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете за 2023 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Общества, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные

несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

### **Ответственность руководства и Совета директоров Организации за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

### **Ответственность аудитора за аudit годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность

оценочных значений, рассчитанных руководством Организации, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор ООО «Интерком-Аудит Уфа»  
(квалификационный аттестат аудитора  
№ 05-000299 от 23.01.2013, срок действия ограничен  
ОРНЗ 22006069277)

Загидуллин Раис Хабибович



Руководитель аудита,  
по результатам которого  
составлено аудиторское заключение  
(квалификационный аттестат аудитора  
№ 009392 от 28.12.1995, срок действия не ограничен  
ОРНЗ 22006069323)

Горюч

Шандр Валентина Александровна

**Аудиторская организация:**

Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит Уфа»  
(ООО «Интерком-Аудит Уфа»), ОГРН 1030204211465;  
местонахождение: 450037, г. Уфа, ул. 50 лет СССР, д. 24, кв.18;  
член саморегулируемой организации аудиторов:  
Ассоциация «Содружество»; ОРНЗ 12006093420

23 апреля 2024 года

**Бухгалтерский баланс**

на 31 декабря 2023 г.

Организация Акционерное общество "ОСТАНКИНСКИЙ ПИВОВАРЕННЫЙ ЗАВОД"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Аренда или управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

127254, Москва г, Огородный проезд, дом 20

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора  
ООО "Интерком-Аудит УФА"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

Коды		
Форма по ОКУД		0710001
Дата (число, месяц, год)	31	12 2023
по ОКПО		00341273
ИНН	7715024980	
по ОКВЭД 2	68.20.2	
по ОКОПФ / ОКФС	12247	16
по ОКЕИ	384	

ИИН	0276037400
ОГРН/ОГРНП	1030204211465

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРТОНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства	1150	286 382	323 385	112 304
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3	Финансовые вложения	1170	318 972	20 000	463
	Отложенные налоговые активы	1180	137 526	97 029	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	1 760 925	-	-
	Итого по разделу I	1100	2 503 805	440 414	112 767
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4	Запасы	1210	3	12 095	354
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 830	153	1 768
5.2	Дебиторская задолженность	1230	195 328	78 459	74 651
3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	298 772	283 772
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10 245	1 684	15 825
	Прочие оборотные активы	1260	-	2	552
	Итого по разделу II	1200	210 406	391 165	376 922
	<b>БАЛАНС</b>	1600	2 714 211	831 579	489 689

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	80 340	80 340	80 340
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(49)	(49)	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	51 647	51 647	51 647
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	81 095	81 095	62 200
	Резервный капитал	1360	4 017	4 017	4 017
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	39 962	208 305	198 570
	Итого по разделу III	1300	257 012	425 355	396 774
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5.3	Заемные средства	1410	2 101 811	71 659	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	90 726	96 653	1 138
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	189 580	223 127	-
	Итого по разделу IV	1400	2 382 117	391 439	1 138
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5.3	Заемные средства	1510	62 793	673	-
5.3	Кредиторская задолженность	1520	12 239	14 063	88 895
	Доходы будущих периодов	1530	49	49	49
7	Оценочные обязательства	1540	1	-	2 833
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	75 082	14 785	91 777
	<b>БАЛАНС</b>	1700	2 714 211	831 579	489 689

Представитель по доверенности №  
77/670-н/77-2023-4-61 от 07.02.2023 г.ao



(подпись)

Стрелец Кристина Васильевна  
(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах**

**за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация **Акционерное общество "ОСТАНКИНСКИЙ ПИВОВАРЕННЫЙ ЗАВОД"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Аренда или управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом**

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Публичные акционерные общества** / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
Форма по ОКУД	0710002	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2023
по ОКПО	00341273	
ИИН	7715024980	
по ОКВЭД 2	68.20.2	
по ОКОПФ / ОКФС	12247	16
по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	4 262	142 094
	Себестоимость продаж	2120	-	(91 973)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 262	50 121
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(76 773)	(28 592)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(72 511)	21 529
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	21 238	24 001
	Проценты к уплате	2330	(150 289)	(16 682)
	Прочие доходы	2340	25 663	56 111
	Прочие расходы	2350	(38 474)	(58 630)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(214 373)	26 329
	Налог на прибыль	2410	46 424	(16 556)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	(17 942)
	отложенный налог на прибыль	2412	46 424	1 386
	Прочее	2460	-	(38)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(167 949)	9 735

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(167 949)	9 735
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Представитель по доверенности №  
77/670-н/77-2023-4-61 от 07.02.2023 г.

13 марта 2024 г.



**Отчет об изменениях капитала**  
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация	Акционерное общество "ОСТАНКИНСКИЙ ПИВОВАРЕННЫЙ ЗАВОД"	Форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)
31	12	2023
Вид экономической деятельности	Аренда или управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	по ОКПО
Организационно-правовая форма / форма собственности общества	Публичные акционерные / Частная собственность	по ОКФС
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ
		384

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	80 340	-	113 847	4 017	198 570	396 774
<u>За 2022 г.</u>	3210	-	(49)	18 895	-	9 735	28 581
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	9 735	9 735
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	18 895	X	-	18 895
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
выкуп собственных акций	3217	-	(49)	-	-	-	(49)
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	80 340	(49)	132 742	4 017	208 305	425 355
<u>За 2023 г.</u>							
<u>Увеличение капитала - Всего:</u>							
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - Всего:	3320	-	-	-	-	(168 343)	(168 343)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(168 328)	(168 328)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	(15)	(15)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	-	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	80 340	(49)	132 742	4 017	39 962	257 012

**2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.	
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов
<b>Капитал - всего</b>				На 31 декабря 2022 г.
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
по другим статьям капитала				
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Чистые активы</b>	3600	257 012	425 355	396 823

Представитель по доверенности №  
77/670-н/77-2023-4-61 от 07.02.2023 г.  
общество  
"ОСТАНКИНСКИЙ  
ПИВОВАРЕННЫЙ  
ЗАВОД"  
13 марта 2024 г.

Стрелец Кристина Васильевна  
(расшифровка подписи)



**Отчет о движении денежных средств**  
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Акционерное общество "ОСТАНКИНСКИЙ ПИВОВАРЕННЫЙ ЗАВОД"  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Вид экономической деятельности Аренда или управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом  
 Организационно-правовая форма / форма собственности  
**Публичные акционерные общества** / Частная собственность  
 Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
Форма по ОКУД	0710005	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2023
по ОКПО	00341273	
ИНН	7715024980	
по ОКВЭД 2	68.20.2	
	12247	16
		384

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	14 396	156 317
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	2 975
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 963	126 391
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	12 433	26 951
Платежи - всего	4120	(1 966 853)	(205 509)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(187 689)	(98 114)
в связи с оплатой труда работников	4122	(159)	(10 178)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	(23 455)
прочие налоги и сборы	4125	(2 172)	(40 339)
возврат денежных средств	4126	(413)	(4 805)
аренда земли в ДГИ	4127	(1 776 347)	(6 644)
прочие платежи	4129	(73)	(21 974)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 952 457)	(49 192)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	1 947	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	1 947	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(200)	(35 000)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(200)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(35 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1 747	(35 000)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	1 973 261	71 664
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 973 261	71 659
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	5
Платежи - всего	4320	(13 990)	(1 613)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	(1 613)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(13 990)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 959 271	70 051
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	8 561	(14 141)
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	1 684	15 825
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	10 245	1 684
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Представитель по доверенности №  
77/670-н/77-2023-4-61 от 07.02.2023  
Акционерное общество  
"АКЦИОННЫЙ  
ЗАВОД"  
ПИВОВАРЕНЫЙ  
(подпись)  
Стрелец Кристина Васильевна  
(расшифровка подписи)

13 марта 2024 г.



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

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начисленная амортизация и убытки от обесценения	Убыток от обесценения	Начисленная амортизация	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость
					Начальная стоимость	Амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Всего		5120	-	-
в том числе:		5121	-	-

**1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

**1.4. Наличие и движение результатов НИОКР**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода
			часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло	часть стоимости, списанной на расходы за период	
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменение за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-
в том числе:	5170	за 2022г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2023г.	-	-	-	-
в том числе:	5171	за 2022г.	-	-	-	-
информационно-консультационные услуги	5180	за 2023г.	-	-	-	-
в том числе:	5190	за 2022г.	-	-	-	-
	5181	за 2023г.	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-

Представитель по доверенности №  
77/670-н/77-2023-4-61 от 07.02.2023 г.  
обязательств  
«ОСТАНКИНСКИЙ  
ПРИОБРАЗЧИКИ  
ЗАВОД»  
13 марта 2024 г.

Стрепец Кристина Васильевна  
(расшифровка подписи)



**2. Основные средства**  
**2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			наличная амортизация и убытки от обесценения	Гоступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					наличная амортизация и убытки от обесценения	наличная амортизация и убытки от обесценения				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	439 619	(117 023)	236	(68 943)	46 339	(13 846)	-	- 370 912 (84 529)
	5210	за 2022г.	225 171	(113 499)	228 778	(14 330)	10 857	(14 380)	-	- 439 619 (117 023)
в том числе:										
Офисное оборудование	5201	за 2023г.	1 957	(1 884)	-	(1 851)	1 851	(21)	-	- 107 (55)
	5211	за 2022г.	1 957	(1 863)	-	-	-	(21)	-	- 1 957 (1 884)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	23 214	(20 291)	236	(20 189)	18 333	(424)	-	- 3 260 (2 382)
	5212	за 2022г.	23 214	(19 601)	-	-	-	(690)	-	- 23 214 (20 291)
Сооружения	5203	за 2023г.	31 642	(25 815)	-	(8 892)	8 888	(497)	-	- 22 750 (17 425)
	5213	за 2022г.	31 642	(25 299)	-	-	-	(516)	-	- 31 642 (25 815)
Другие виды основных средств	5204	за 2023г.	678	(640)	-	(678)	678	(38)	-	-
	5214	за 2022г.	3 428	(891)	-	(2 750)	434	(182)	-	- 678 (640)
Здания	5205	за 2023г.	153 350	(59 624)	-	(37 333)	16 590	(3 300)	-	- 116 017 (46 333)
	5215	за 2022г.	164 370	(65 284)	-	(11 020)	9 863	(4 203)	-	- 153 350 (59 624)
Земельные участки (аренда)	5206	за 2023г.	228 778	(8 768)	-	-	-	(9 566)	-	- 228 778 (18 334)
	5216	за 2022г.	-	-	228 778	-	-	(8 768)	-	- 228 778 (8 768)
Транспортные средства	5207	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5217	за 2022г.	560	(560)	-	(560)	560	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
Другие виды основных средств	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего:	5240	за 2023г.	788	1 760 925	(553)	(236) 1 760 925
в том числе:	5250	за 2022г.	788	228 778	-	(228 778) 788
Формирование прав аренды на зу	5241	за 2023г.	-	1 760 925	-	-
Система IP-видеонаблюдения	5251	за 2022г.	-	-	-	-
Документплотка пассажирского лифта стр 4	5242	за 2023г.	553	-	553	-
Участок земли по договору аренды земли М-02-0073:10 от 25.11.96	5252	за 2022г.	553	-	-	-
Участок земли по договору аренды земли М-02-046725 от 29.04.2015	5243	за 2023г.	236	-	(236)	-
Участок земли по договору аренды земли М-02-047628 от 02.09.2015	5253	за 2022г.	236	-	-	236
	5244	за 2023г.	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	-	219 497	-	(219 497)
	5245	за 2023г.	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	-	6 631	-	(6 631)
	5246	за 2023г.	-	-	-	-
	5256	за 2022г.	-	2 649	-	(2 649)

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

Наименование показателя	Код	Наименование показателя	Код
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	за 2023г.	за 2022г.
в том числе:			
Подъемник ПГМ-8633 грузовой мачтовый	5261	236	236

Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:  
в том числе:

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	6 491
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	4 956 497
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	34 031
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамortизируемых основных средств	5287	-	-	-
Залог в Банк ВТБ ПАО (здания)	5288	-	-	2 755 091

Представитель по доверенности №  
77/670-Н/77-2023-4-61 от 07.02.2023 г.  
Стрелец Кристина Васильевна  
(расшифровка подписи)



13 марта 2024 г.

**3. Финансовые вложения**  
**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	выбыло (погашено)	накопленная корректировка	
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	20 000	-	298 972	-	-
5311	за 2022г.	-	-	20 000	-	643	-
В том числе:							
Займ выданный	5302	за 2023г.	20 000	-	298 772	-	-
5312	за 2022г.	-	-	20 000	-	643	-
Доля в УК	5303	за 2023г.	-	-	200	-	-
5313	за 2022г.	-	-	-	-	-	200
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	298 772	-	298 772	-	-
5315	за 2022г.	283 772	-	15 000	-	27 415	-
В том числе:							
Займ выданный	5306	за 2023г.	298 772	-	298 772	-	-
5316	за 2022г.	283 772	-	15 000	-	27 415	-
Размещение депозита	5307	за 2023г.	-	-	-	-	298 772
5317	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	318 972	-	298 772	-	318 972
5310	за 2022г.	283 772	-	35 000	-	28 058	-
							318 772

**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в запое - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Стрелец Кристина Васильевна  
(расшифровка подписи)

Представитель по доверенности №  
 77/670-Н/77-2023-4-6 от 07.02.2023 г.

(подпись)

13 марта 2024 г.



#### 4. Запасы

##### 4.1. Наличие и движение запасов

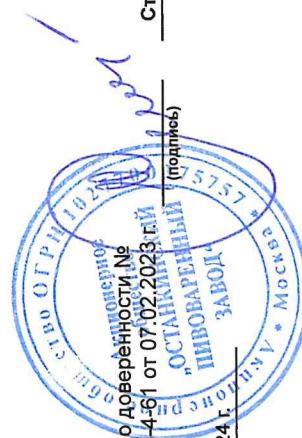
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбытио	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	12 095	-	12 095	3	(12 095)	-	3
	5420	за 2022г.	354	-	354	13 008	(1 267)	-	X
В том числе:									
Сырец, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	319	-	319	3	(319)	-	3
Готовая продукция	5421	за 2023г.	354	-	354	1 232	(1 267)	-	319
Товары для перепродажи	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиции в строительство на продажу	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	11 776	-	11 776	-	(11 776)	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	11 776	-	-	11 776

**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5446	-	-	-
в том числе:				

Представитель по доверенности №  
77/670-н/77-2023-4-61 от 07.02.2023 г.  
"ОСТАНКИНСКИЙ  
"ПИВОВАРЕННЫЙ  
ЗАВОД"  
13 марта 2024 г.

Стрелец Кристина Васильевна  
(расшифровка подписи)



**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**

**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода
			поступление	выбыло	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность			
Долгостронная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
авансами выданные	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
авансами выданные	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
авансами выданные	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	82 354	(3 895)	164 582	(44 999)	(1 558)	(1 872)	-
в том числе:	5530	за 2022г.	93 270	(18 619)	49 364	(61 505)	-	(14 724)	1 224
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	5 238	(3 116)	641	(1 645)	(1 217)	(1 391)	-
авансами выданные	5531	за 2022г.	19 479	(17 576)	739	(14 980)	-	(14 460)	-
Прочая	5512	за 2023г.	23 959	(779)	142 420	(19 322)	(58)	(514)	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5532	за 2022г.	12 084	(779)	19 300	(7 425)	-	-	-
авансами выданные	5513	за 2023г.	53 157	-	21 521	(24 032)	(284)	(89)	-
Прочая	5533	за 2022г.	61 707	(264)	29 325	(39 100)	-	(264)	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
авансами выданные	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	82 354	(3 895)	164 582	(44 999)	(1 558)	(1 872)	-
	5520	за 2022г.	93 270	(18 619)	49 364	(61 505)	(14 724)	X	1 224

## 5.2. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Ученная по условиям договора	Балансовая стоимость	Ученная по условиям договора	Балансовая стоимость	Ученная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
В том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

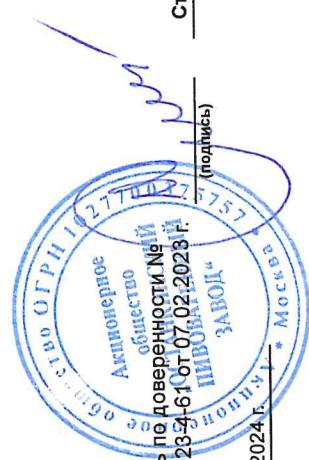
## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление	выбытие	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	71 659	1 973 261	128 550	-	(71 659)	-
	5571	за 2022г.	-	71 659	-	-	-	-
в том числе:								
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	71 659	1 973 261	128 550	-	(71 659)	-
	5573	за 2022г.	-	71 659	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	14 736	(1 311)	6 752	(14 045)	(2 807)	71 659
	5560	за 2022г.	88 054	(2 523)	6 074	(78 103)	-	-
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	1 575	(578)	-	425	(867)	-
	5581	за 2022г.	6 272	291	95	(5 082)	-	-
авансы полученные	5562	за 2023г.	5 469	(3 039)	-	(472)	(1 940)	-
	5582	за 2022г.	33 420	2 534	-	(30 485)	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	6 497	4 544	24	(8)	-	-
	5583	за 2022г.	24 829	(5 099)	5 106	(19 563)	-	-
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	673	-	4 451	(13 990)	71 659	-
	5585	за 2022г.	-	-	673	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	523	(2 191)	2 276	-	-	-
	5586	за 2022г.	23 544	(248)	201	(22 974)	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2023г.	86 395	1 971 950	135 302	(14 045)	(2 807)	X
	5570	за 2022г.	88 064	69 136	6 074	(78 103)	1	1 224

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Стрелец Кристина Васильевна  
 (расшифровка подписи)



Представитель по доверенности № 1  
 77/670-н/77-2023-61 от 07.02.2023 г.  
 13 марта 2024 г.

13 марта 2024 г.

27

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	1 266
Расходы на оплату труда	5620	140	7 614
Отчисления на социальные нужды	5630	81	1 968
Амортизация	5640	13 830	14 364
Прочие затраты	5650	62 722	95 352
Итого по элементам		76 773	120 564
Фактическая себестоимость проданных товаров	5660	-	-
Изменение остатков (прирост [+]; незавершенного производства, готовой продукции и др.)	5665	-	-
Изменение остатков (уменьшение [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5680	-	-
	5600	76 773	120 564

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

Представитель по доверенности №  
77/670-н/77-2023-4-61 от 07.02.2023 г.  
Стрелец Кристина Васильевна  
(расшифровка подписи)



13 марта 2024 г.

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - Всего	5700	-	1	-	-	1
В том числе:						
резервы на оплату труда	5701	-	1	-	-	1

Представитель по доверенности №  
77/670-н/77-2023-4-61 от 07.02.2023 г.  
общества  
«ОСТАНОВИСКИЙ  
ЗАВОД»  
13 марта 2024 г.

Стрелец Кристина Васильевна  
(расшифровка подписи)



## **8. Обеспечения обязательств**

	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего		5800	-	-	-
в том числе:					
Выданные - всего		5801	-	-	-
в том числе:		5810	-	8 306 436	41 043
Договор залога №5464-ДИ		5811	-	4 153 218	-
Договор поручительства №5464-ДП/З		5812	-	4 153 218	-

Стрелец Кристина Васильевна  
(расшифровка подписи)



**9. Государственная помощь**

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
Бюджетные кредиты - всего			
за 2023г.	5910	-	-
за 2022г.	5920	-	-
в том числе:			
за 2023г.	5911	-	-
за 2022г.	5921	-	-
На начало года		Получено за год	Возвращено за год
На конец года			

Представитель по доверенности №  
77/670-н/77-2023-4-61 от 07.02.2023 г.  
общество  
«ОСТАНКИНСКИЙ  
ПИЛОВАРЕННЫЙ  
ЗАВОД»  
13 марта 2024 г.

Стрепец Кристина Васильевна  
(расшифровка подписи)



## **ПОЯСНЕНИЯ**

к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Акционерное общество «Останкинский пивоваренный завод»

## 1. Общие сведения

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Останкинский пивоваренный завод» (далее «Общество») за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Останкинский пивоваренный завод»

Сокращенное наименование: АО «ОПЗ»

ИНН: 7715024980 КПП: 771501001

Адрес местонахождения и почтовый адрес: 127322, г. Москва, Огородный проезд, дом 20. Юридический адрес соответствует фактическому местонахождению Общества.

Основные виды деятельности Общества в 2023 году:

68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

В соответствии с Федеральным законом №129-ФЗ от 08 августа 2021 года «О государственной регистрации юридических лиц» на основании предоставленных сведений, в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о юридическом лице, за основным государственным регистрационным номером 1027700375757.

Орган, осуществлявший государственную регистрацию: Государственное учреждение Московская регистрационная палата.

Дата государственной регистрации: 05.07.1993 г.

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации от 30 октября 2002 года. АО «ОПЗ», ОГРН 1027700375757. Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Москва № 46 подтверждает постановку юридического лица на учет дата по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Москва № 15 и присвоение ему ИНН/КПП 7715024980/771501001.

Состав участников Общества на 31 декабря 2023 года:

Уставный капитал Общества составляет 80 340 000 (Восемьдесят миллионов триста сорок тысяч) рублей 00 копеек. Акционерами Общества являются физические и юридические лица. Ведение реестра акционеров осуществляется Акционерным обществом «Новый регистратор» ИНН/КПП 719263354/771801001.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Арапов Евгений Сергеевич.

Дата и номер протокола заседания Совета директоров на назначение Генерального директора: Протокол № б/н от 29.12.2022 года.

Функции Главного бухгалтера Общества выполняет Генеральный директор.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

в 2023 году – 1 человек;

в 2022 году - 3 человека.

В Совет директоров Общества на 31.12.2023 г. входят следующие лица:

п/п	Фамилия, имя, отчество	Роль
1	Арапов Евгений Сергеевич	Председатель Совета Директоров
2	Куркина Дарья Владимировна	Член Совета Директоров
3	Адамов Никита Александрович	Член Совета Директоров
4	Стрелец Кристина Сергеевна	Член Совета Директоров
5	Шахмина Ольга Игоревна	Член Совета Директоров

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества приняты и зарегистрированы очередным общим собранием акционеров / участников Общества Протокол № 2 от 30.06.2023 года.

В течении 2023 г. АО «ОПЗ» в основном пользовалось услугами ПАО СБЕРБАНК, БИК-044525225, р/с 40702810538050104946, к/с 30101810400000000225.

В состав годовой бухгалтерской отчётности АО «ОПЗ» входят общеустановленные формы бухгалтерской отчётности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчёт о финансовых результатах;
- Отчёт об изменениях капитана,
- Отчет о движении денежные средства;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. АО «ОПЗ» находится на общей системе налогообложения.

Бухгалтерская отчётность АО «ОПЗ» подлежит обязательному аудиту. Договор на оказание аудиторских услуг заключён с ООО "ИНТЕРКОМ-АУДИТ УФА", запись в Реестре аудиторов и аудиторских организаций ОРНЗ №12006093420 Аудиторские заключения о соответствии порядка ведения бухгалтерского и налогового учета законодательству РФ и достоверности бухгалтерской отчетности организации во всех существенных аспектах ежегодно доводятся до сведения акционеров АО «Останкинский пивоваренный завод» на общем собрании.

Ревизионная комиссия Обществом не формировалась.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценные бумаг, и в этой связи не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. №143н.

Условия и факты хозяйственной жизни, указывающие на наличие неопределенности, которая может вызывать сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

*Дочерние общества:*

Наименование общества	Сфера деятельности	Доля в уставном капитале, %	Доля голосующих акций, %
ООО «Останкинский проект застройки»	Строительство жилых и нежилых зданий	100	100

Дочерние общества являются самостоятельными юридическими лицами, не отвечают по обязательствам Общества. Общество отвечает по обязательствам дочерних обществ в случаях, предусмотренных статьей 6 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 №208-ФЗ.

*Зависимые общества:*

Наименование общества	Сфера деятельности	Доля в уставном капитале, %	Доля голосующих акций, %
ООО «Т-Девелопмент»	Строительство жилых и нежилых зданий	99	99

*Прочие организации:*

Наименование общества	Сфера деятельности	Основание для включения в состав связанных сторон
ООО «Т-Холдинг»	Строительство жилых и нежилых зданий	Владеет 100% доли в УК ООО «Т-Девелопмент»
ООО «Брусника»	Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика	Владеет 99,9% доли в УК ООО «Т-Холдинг»

*Информация о связанных сторонах Общества, а также осуществленных с ними операциях.*

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид операций	Объем операций каждого вида за отчетный период тыс. руб.	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов	Сальдо расчетов на конец отчетного периода 31.12.2023г. тыс. руб.	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода 31.12.2023г. тыс. руб.	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам. тыс. руб.
<b>I Основное общество</b>								
1	ООО «Г-Девелопмент»	Договор займа №ОПЗ-ТД/2021 от 02.08.2021 от 02 августа 2021 г.	Предоставление займа	346 078	Начисление %/ежемесячно, до 31.12.2024	346 078	-	-
		Договор займа №ОПЗ-ТД/2022 от 23.05.2022	Предоставление займа	21 974	Начисление %/ежемесячно, до 31.12.2025	21 974	-	-
		Договор займа №ТД-ОПЗ/2022 от 08.09.2022	Получение займа	62 793	Начисление %/ежемесячно, до 31.12.2024	62 793	-	-
		Договор субаренды № ТД-1 от 30.11.2023	Субаренда ЗУ	601	Ежеквартальная аренда ЗУ	601	-	-
<b>II Дочерние общества</b>								
	ООО «ОПЗ»	-	-	-	-	-	-	-
<b>III Прочие организации</b>								
1	ООО «Г-Холдинг»	-	-	-	-	-	-	-
2	ООО «Брусики»	Договор займа №145 от 02.03.2023	Получение займа	23 286	Начисление %/ежемесячно, до 31.12.2025	23 286	-	-
	ООО «Брусики»	Договор займа №146 от 01.03.2023	Получение займа	2 078 526	Начисление %/ежемесячно, до 05.10.2028	2 078 526	-	-
<b>IV</b>	Арапов Евгений Сергеевич, ИИН 663401646151	Управленческий персонал	Оплата труда Страховые взносы	140 81	Ежемесячные выплаты	6		

<b>Наименование показателей</b>	<b>Сумма тыс. руб. (2023 г.)</b>	<b>Сумма тыс. руб. (2022 г.)</b>
<b>Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)</b>	<b>140</b>	<b>415</b>
<b>В том числе:</b>		
Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты, и внебюджетные фонды.	130	415
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.	10	

Конечным бенефициаром общества на 31.12.2023 является:

Круковский Алексей Николаевич, гражданство РФ, ИНН 20404622182

## **2. Раскрытие применяемых способов ведения учета**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «ОПЗ» сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

АО «ОПЗ» находится на общей системе налогообложения.

Учетная политика Общества на 2023 г., утверждена приказом от 01.01.2023 г. № 01/УП, подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

### 2.1. Основные элементы учетной политики

Для целей бухгалтерского учета:

- 1) начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам производится линейным способом;
- 2) стоимость основных средств, имеющих первоначальную стоимость до 100 000 рублей, включаются в состав материально-производственных запасов и списывается на расходы единовременно при принятии их к учету;
- 3) выручка для целей бухгалтерского учёта определяется по методу начисления. Организация аналитического учёта доходов ведётся в разрезе утверждённых статей;
- 4) дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Для целей налогообложения:

1) при расчете налога на прибыль доходы определяются по методу начисления, при этом учитывается следующее:

- датой начисления дохода признается день отгрузки товаров работ, услуг независимо от фактического поступления денежные средства (иного имущества (работ, услуг) и/или имущественных прав) в их оплату (ст. 271 НК РФ);
- расходы на приобретение основных средств с первоначальной стоимостью 100 000 руб. и менее учитываются для целей налогообложения прибыли в соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- амортизация основных средств начисляется линейным способом (п 1. п. 1 ст. 259 НКРФ);
- амортизационная премия применяется (п.9 ст. 258 НК РФ);
- расходы по процентам по полученным кредитам определяются исходя из предельных значений согласно п. 1.1.ст. 269 НК РФ;
- расходы по материальным ценностям, списанным в производство, определяются по средней себестоимости (п.8 ст. 254 НК РФ);
- расходы на ремонт основных средств признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат (п. 1 ст. 260 НК РФ).

## 2.2. Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям – формы первичной учетной документации, утвержденные в организации.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учёте и отчётности подлежит пересчёту в рубли.

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится. Пересчет в рубли иностранной валюты по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период, не производится.

Организация бухгалтерского учета организации обслуживающей организацией и/или руководителем организации.

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнивательных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. №49.

С января 2023 года Общество применяет положения ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

## 2.3.Методологические аспекты учетной политики

### *Учёт и оценка основных средств*

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ»« Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств», организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. Здания и сооружения принимаются по стоимости их приобретения. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ» «Р-100/2019-КпР» «Реализация требования рациональности» организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного) офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые ст. 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

#### *Учет аренды*

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

#### *Учет сырья и материалов*

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехнику и расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

#### *Порядок применения ПБУ 18/02*

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда «НРБУ «БМЦ» «Р- 100/2019-КпР «Реализация требования рациональности», Р-109/2019 – КпР.

«Регистр учета временных разниц», организация не ведет учет постоянных разниц. При этом раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, ограничивается расчетом, приведенным в Приложении к ПБУ 18.

### *Учет и оценка финансовых вложений.*

Финансовые вложения подразделяются организацией в учете на долгосрочные и краткосрочные исходя из соответствия его на момент признания установленным определениям финансовых вложений и критериям признания их.

Способами оценки выбывающих финансовых активов, по которым не определяется текущая рыночная стоимость является первоначальная стоимость каждой единицы, согласно п. 26 ПБУ 19/02. Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Процент (дисконт) начисляется ежемесячно исходя из срока обращения.

Процент (дисконт) по финансовым вложениям учитывается в составе прочих доходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. Расчет отражается в бухгалтерской справке на последнее число календарного месяца, либо на дату погашения.

Учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения», за исключением открытых в банках аккредитивов, депозитов, которые учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках».

### *Учет заемных средств*

В бухгалтерском учете на счетах 66 и 67 («Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и «расчеты по долгосрочным кредитам и займам»), а также в бухгалтерском балансе обязательства по полученным долгосрочным и краткосрочным займам отражаются в качестве кредиторской задолженности в сумме фактически полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на отчетную дату денежных средств. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность производится обществом в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней. п. 20 ПБУ 4/99 (утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н).

Начисление процентов производится ежемесячно.

### *Оценка дебиторской задолженности.*

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на 31 декабря.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, согласно методике, утвержденной в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

## *Учет доходов и расходов*

В бухгалтерском учете применяется метод определения выручки от продажи товаров, работ, услуг, основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от арендной платы по предоставлению своих активов во временное владение и (или) пользование;

Остальные доходы являются прочими доходами:

- доходы, связанные со сдачей имущества в аренду
- процентные доходы
- реализация ценных бумаг
- списание дебиторской (кредиторской) задолженности

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах свернуто.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Учет расходов производится на счете 26 «Общехозяйственные расходы», без применения счета 20 «Основное производство». Расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи».

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются общехозяйственные расходы:

- амортизация
- аренда земли
- аудиторские услуги
- бухгалтерское обслуживание
- страховые взносы, взносы в ФСС от НС и ПЗ
- имущественные налоги
- оплата труда
- программное обеспечение
- прочие затраты
- расходы на охрану территории и зданий
- ТО оборудования
- услуги перевозки, доставки и хранения
- услуги по оценке имущества
- услуги связи, почта, интернет, курьеры
- резервы по сомнительным долгам
- эксплуатационные расходы (коммунальные, содержание площадки)
- юридические, информационные, консультационные услуги

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет субсчета 90.08 «Управленческие расходы».

### *Прочие расходы*

- доходы (расходы) прошлых лет
- доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)
- ликвидация основных средств
- процентные расходы
- расходы на услуги банков
- реализация ценных бумаг
- резервы по сомнительным долгам
- списание дебиторской (кредиторской) задолженности
- штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам (к уплате)

### *Расходы будущих периодов*

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.

К расходам будущих периодов относятся платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

### *Существенность допущенной ошибки*

Порог существенности, для целей исправления ошибок и оценки последствий изменения учетной политики, рассчитывается в следующем порядке:

- 100 млн. руб. и более или 30% и более от чистой прибыли/убытка организации за отчетный год (в зависимости от того, какая из величин является меньшей).

Если исправление ошибок и иные корректировки не оказывают влияние на показатель чистая прибыль (убыток) отчета о финансовых результатах, порог существенности определяется как 5% от наименьшего по величине показателя строки бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащего исправлению или корректировке.

### *Определение величины оценочных обязательств*

#### *Резерв по неиспользованным отпускам*

Организация производит ежемесячные отчисления в резерв по неиспользованным отпускам в размере ожидаемой стоимости, которую рассчитывает, как произведение

среднего заработка сотрудника, включая сумму страховых взносов, на все оставшиеся на отчетную дату неиспользованные дни отпуска. Общая сумма резерва складывается из сумм резервов по каждому сотруднику организации.

Расчет среднего заработка работника производится в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Резерв по неиспользованным отпускам конкретного работника корректируется ежемесячно исходя из количества неиспользованных дней отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца.

Если работник отработал менее половины месяца, то указанное время исключается из подсчета, а если отработана половина или более половины месяца, то указанный период округляется до полного месяца.

По состоянию на 31 декабря отчетного года проводится инвентаризация созданного резерва по неиспользованным отпускам работников.

Если до 31 декабря отчетного года резерв по неиспользованным отпускам работников в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы переносятся на следующий год и учитываются при формировании резерва по неиспользованным отпускам работников на предстоящий год.

Размер остатка резерва по неиспользованным отпускам работников корректируется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднего заработка и обязательных отчислений в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования с применением тарифов страховых взносов, установленных на следующий календарный год.

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, поэтому вступительные данные не корректировались.

#### *Вступительные и сравнительные данные.*

Корректировка данных бухгалтерской отчетности за 2022, 2021 гг. не производилась.

### **3. Раскрытие существенных показателей**

#### *3.1. Нематериальные активы*

Информация о структуре и движении нематериальных активов приведена в подразделе 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов» раздела 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г. АО «ОПЗ»  
конструкторские и технологические работы (НИОКР)» Пояснений к бухгалтерскому  
балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

### 3.2. Основные средства

Информация о структуре и движении основных средств, об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды, об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», и подразделе 2.4. «Иное использование основных средств» раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

*Информация об объектах основных средств, полученных в аренду:*

Наименование объектов основных средств, полученных в аренду	Балансовая стоимость, тыс. руб.
Участок земли по договору аренды земли М-02-047628 от 02.09.15	2 436
Участок земли по договору аренды земли М-02-007310 от 25.11.96	201 907
Участок земли по договору аренды земли М-02-046725 от 29.04.15	6 100

### 3.3. Финансовые вложения

Информация о структуре и движении финансовых вложений, а также по срокам обращения (краткосрочные/долгосрочные), ином использовании финансовых вложений отражена в разделе 3 «Финансовые вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

### 3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев).

*Информация о денежных эквивалентах*

тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2023 г.
Депозит сроком с 29.12.2023 по 09.01.2024 под 12,39%	1250	10 000

### 3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности, а также по срокам обращения (краткосрочная/долгосрочная), величине резерва по сомнительным долгам, просроченной дебиторской и кредиторской задолженности

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г. АО «ОПЗ» отражена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

#### *Информация о прочей дебиторской задолженности*

тыс. руб.

Прочая дебиторская задолженность	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Переплата по налогам	357	19 694
Расчеты с физ лицами по оплате труда и выдаче под отчет	3	6
"Процентные доходы Т-ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО"	49 280	28 058
Прочие расчеты с контрагентами по арендным платежам	21	308
Аванс по оплате аренды ЗУ	698	5 091
<b>ИТОГО:</b>	<b>50 359</b>	<b>53 157</b>

#### *Информация о прочей кредиторской задолженности*

тыс. руб.

Прочая кредиторская задолженность	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
<b>в т.ч. долгосрочная</b>	<b>189 580</b>	<b>223 127</b>
Обязательства по договорам аренды с Департаментом городского имущества г. Москвы	189 580	223 127
<b>в т.ч. краткосрочная</b>	<b>608</b>	<b>523</b>
Задолженность по оплате труда	4	4
Задолженность по расчетам с акционерами	473	473
Прочие расчеты с контрагентами по действующим договорам	131	46
<b>ИТОГО:</b>	<b>190 188</b>	<b>223 650</b>

#### *Кредиты и займы*

Информация о наличии и движении кредитов и займов, в том числе по срокам обращения отражена в подразделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

#### *Информация о кредитах и займах в разрезе кредиторов:*

Наименование кредитора (банка)	Сумма кредита (займа), тыс. руб.	Сумма начисленных процентов за пользование кредитами (займами), тыс. руб.	Срок кредита (дата окончания)	Обеспечение (есть, нет), какое	Плата за пользование кредитом (займом) %	Просроченная задолженность, тыс. руб.
<i>Кредиты</i>						
.....	-	-	-	-	-	-
<i>Займы</i>						
ООО «Брусника» (МО)	22 100	1 186	31.12.2025	Нет	-	-
ООО «Брусника» (МО)	1 951 161	127 365	05.10.2028	Нет	-	-

ООО «Т-ДЕВЕЛОПМЕНТ»	57 668	5 124	31.12.2024	Нет	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>2 030 929</b>	<b>133 675</b>				

### 3.6. Товарообменные (бартерные) операции

В 2021, 2022 и 2023 годах реализация товаров, работу, услуг Общества на условиях товарообмена (бартера) не осуществлялась.

### 3.7. Налог на прибыль

#### Информация о расходе (доходе) по налогу на прибыль в разрезе компонентов

№ п/п	Наименование показателя	тыс. руб.	
		2023 г.	2022 г.
1	Текущие расходы по налогу на прибыль	0	(17 942)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива) (данные должны соответствовать Отчету о финансовых результатах по строке 2412)	46 424	1 386
3	Итого, в том числе, (данные должны соответствовать (Отчету о финансовых результатах по строке 2410)	46 424	(16 556)
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	46 424	
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль (в случае если отсутствуют расходы (доходы) по налогу на прибыль, отраженные в составе прочего совокупного дохода стр.5 = стр.3	46 424	
6	Налог на прибыль, уплаченный за предыдущие отчетные периоды (данные заполняются в случае уплаты в текущем периоде налога на прибыль за предыдущие отчетные периоды)		

### 3.8. Распределение прибыли

Информация о распределении прибыли.

В отчетном периоде решения о распределении чистой прибыли не принимались.

Информация о дивидендах:

п/п	Наименование показателя	01.01.2024		01.01.2023	
		По обык. акциям	По привил. акциям	По обык. акциям	По привил. акциям
1	Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	473 025,90	-	473 025,90	
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода				

п/п	Наименование показателя	01.01.2024		01.01.2023	
		По обык. акциям	По привил. акциям	По обык. акциям	По привил. акциям
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода				
4	Дивиденды к выплате на конец отчетного периода	473 025,90		473 025,90	
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода				

### 3.9. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование показателя	Ед. изм.	2023 (тыс.руб)	2022 (тыс.руб)
Прибыль (убыток) отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств и платежей в бюджет и внебюджетные фонды	тыс. руб.	(167 949)	9 735
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	шт.	80 340	80 340
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию	тыс. руб.	(2,09)	0,12

### 3.10. Информация об изменении чистых активов

Величина чистых активов на 31.12.2023 года составила 257 012 тыс. руб.

#### Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Активы</b>				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	286 382	323 385	112 304
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	318 972	20 000	463
Отложенные налоговые активы	1180	137 526	97 029	-

Прочие внеоборотные активы	1190	1 760 925	-	-
Запасы	1210	3	12 095	354
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 830	153	1 768
Дебиторская задолженность*	1230	195 328	78 459	74 651
Финансовые вложения краткосрочные	1240	10 000	298 772	283 772
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	245	1 684	15 825
Прочие оборотные активы	1260	-	2	552
<b>ИТОГО активы</b>	<b>-</b>	<b>2 714 211</b>	<b>831 579</b>	<b>489 689</b>
<b>Пассивы</b>				
Заёмные средства долгосрочные	1410	2 030 929	71 659	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	90 726	96 653	1 138
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	189 580	223 127	-
Заёмные средства краткосрочные	1510	133 675	673	-
Кредиторская задолженность	1520	12 239	14 063	88 895
Доходы будущих периодов **	1530	49	49	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	1	-	2 833
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
<b>ИТОГО пассивы</b>	<b>-</b>	<b>2 457 198</b>	<b>406 224</b>	<b>92 866</b>
<b>Стоимость чистых активов</b>	<b>-</b>	<b>257 012</b>	<b>425 355</b>	<b>396 823</b>

Руководство Общества уделяет большое внимание вопросу стоимости чистых активов. В среднесрочной и долгосрочной перспективе требуемый размер чистых активов будет обеспечиваться за счет оптимизации деятельности предприятия.

### 3.11. Доходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Показатель	2023г.		2022 г.	
	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
Аренда нежилых помещений	3 762	-	142 094	91 973
Субаренда земельного участка	500	-	-	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>4 262</b>		<b>142 094</b>	<b>91 973</b>

### 3.12. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Показатель	2023 г.
Амортизация	4 264
Аренда земли	9 245
Аудиторские услуги	250
Бухгалтерское обслуживание	215
Имущественные налоги	43 638
Оплата труда	328
Программное обеспечение	4
Расходы на охрану территории и зданий	4 817
Страховые взносы	81
ТО оборудования	1 136
Услуги по оценке имущества	920
Услуги перевозки, доставки и хранения	275
Услуги связи, почта, интернет	34
Эксплуатационные расходы (коммунальные, содержание площадки)	5 411
Юридические, информационные, консультационные услуги	6 155
<b>ИТОГО:</b>	<b>76 773</b>

### 3.13. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Показатель	2023 г.		2022 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	4	-	-	-
Ликвидация основных средств в связи с износом/сносом	-	22 604	-	1 157
Начисление резервов по сомнительным долгам	-	3 067	-	8 906
Переоценка резерва по сомнительным долгам	1 911	-	22 327	-
Прочие внереализационные доходы и расходы (признание сумм переплат по налогам на имущество, прибыли по сверке с ИФНС)	17 769	-	-	-
Прочие доходы и расходы	515	1 859	-	-
Расходы на услуги банков	-	73	-	104
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	6 988	-	5 469
Реализация ОС и ТС	-	-	3 100	2 524
Реализация ценных бумаг	1 947	49	-	-
Списание (дебиторской) кредиторской задолженности	3 517	1 558	30 684	35 681
Штраф за несоблюдение норм валютного контроля	-	-	-	4 011
Штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам	-	2 276	-	778
<b>ИТОГО:</b>	<b>25 663</b>	<b>38 474</b>	<b>56 111</b>	<b>58 630</b>

### 3.14. Обеспечения обязательств и платежей

Выданные и полученные обеспечения обязательств в 2023 году отсутствуют.

Имущество в залоге отсутствует.

### 3.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация по оценочным обязательствам приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

По состоянию на дату составления отчетности у Общества отсутствуют незавершенные судебные дела, условные активы и обязательства.

### 3.16. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

В течение 2023 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

В течение 2023 года Обществом не принимались решения о реорганизации.

### 3.17. Информация о денежных средствах, ограниченных к использованию

У Общества отсутствуют выданные депозиты на 31.12.2023г.

Денежных средств, ограниченных к использованию, нет.

У Общества отсутствуют не использованные кредитные линии, суммы кредитов и займов, недополученные по заключенным договорам кредитов (займов).

### *3.18. Прочая информация*

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют.

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

### *3.19. Допущение непрерывности деятельности*

Бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о том, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у неё отсутствует намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

### *3.20. Информация по раскрытию рисков*

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

#### *Внешние риски*

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказаться влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

### *Юридические риски и неопределенность*

Риски, связанные с российской законодательной системой, включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- отсутствие судебной системы, независимой от политических, социальных и коммерческих сил;
- возможные факты коррупции в судебных и правительственные органах;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;
- ответственность акционера в соответствии с корпоративным правом Российской Федерации может привести к тому, что Общество будет нести финансовую ответственность за обязательства своих дочерних предприятий.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

### *Правовые риски*

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

### *Валютный риск*

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам существенно отразится на положении Общества.

Курс рубля подвержен волатильности. Обязательства Общества в настоящее время в значительной мере номинированы в евро, и обесценение рубля по отношению к

евро в будущем приведет к убыткам от курсовых разниц. Укрепление евро по отношению к рублю в будущем негативно отразится на чистой прибыли Общества.

### *Кредитный риск*

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

### *Процентный риск*

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

### *Налоговые риски*

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Компании, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г. АО «ОПЗ»  
действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на  
финансовую отчетность.

АО «ОПЗ» осуществляет свою деятельность в г. Москва и зарегистрирован в  
качестве налогоплательщика там же.

Общество оценивает политическую и экономическую ситуацию в стране и регионе  
в настоящее время как не стабильную. Общество считает, что в ближайшее время  
вероятность возникновения вышеуказанных негативных изменений средняя.

Представитель по доверенности  
№ 77/670-н/77-2023-4-61  
от 07.02.2023 г.

13 марта 2024 года



Стрелец Кристина Васильевна