

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

ООО «Агентство Консалтинга и Аудита»  
по бухгалтерской (финансовой) отчетности  
АО «БАДАЕВСКИЙ ПИВОВАРЕННЫЙ ЗАВОД»  
за период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года

МОСКВА  
2017

**УЧАСТНИКАМ**

**АО «БАДАЕВСКИЙ ПИВОВАРЕННЫЙ ЗАВОД»**

**СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ**

**Полное наименование:** Акционерное Общество «Бадаевский пивоваренный завод»

**Сокращенное наименование:** АО «БПЗ»

**Государственный регистрационный номер:** 1027700287537

**Место нахождения:** 121248, Москва, Кутузовский пр-т, д. 12

**СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ**

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Агентство Консалтинга и Аудита»

**Сокращенное наименование:** ООО «Агентство Консалтинга и Аудита»

**Государственный регистрационный номер:** 1087746860948

**Место нахождения:** 127051, г. Москва, М. Сухаревская пл., д. 6, стр. 1

**Членство в саморегулируемой организации аудиторов:**

✓ Российский Союз аудиторов (ОРНЗ 10803047253)

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности АО «Бадаевский пивоваренный завод», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год.

#### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ**

Руководство АО «Бадаевский пивоваренный завод» несет ответственность за составление и достоверность данной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

#### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

#### **МНЕНИЕ**

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Бадаевский пивоваренный завод» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

**Приложение:** Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Бадаевский пивоваренный завод» за период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года на 40 листах:

«16» сентября 2017 г.

**Генеральный Директор** ООО «Агентство  
Консалтинга и Аудита»

квалификационный аттестат № 03-000377,  
выдан на неограниченный срок  
НП «Московская аудиторская палата» (СРО  
РСА), протокол решения № 183 от 15.10.2012

ОРНЗ 20403023771



**Тананаев Д.В.**

# Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2016 г.

				<b>Коды</b>
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Организация <u>Акционерное общество "Бадаевский пивоваренный завод"</u>	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	00341244		
Вид экономической деятельности <u>Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества</u>	по ОКВЭД	7730014425		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Частная собственность</u>	по ОКФС / ОКФС	47	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) <u>Москва г, Кутузовский пр-кт, дом № 12</u>				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	203 531	268 582	240 746
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	98 287	10	-
	Отложенные налоговые активы	1180	385	485	394
	Прочие внеоборотные активы	1190	12 893	889	36 956
	в том числе:				
	вложения во внеоборотные активы		12 194	-	-
	предоплата по приобретению ОС		699	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>315 096</b>	<b>269 966</b>	<b>278 096</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	243	596	138
	в том числе:				
	материалы		220	-	-
	расходы будущих периодов		23	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 628	1 480	1 362
	Дебиторская задолженность	1230	93 680	550 505	570 392
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками и подрядчиками		5 041	6 671	5 072
	расчеты с покупателями и заказчиками		4 437	4 804	23 804
	расчеты с разными дебиторами и кредиторами		78 015	532 646	533 693
	расчеты по налогам и сборам		6 165	6 158	7 561
	расчеты с персоналом		1	1	6
	расходы будущих периодов		21	225	256
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	513 000	361 164	243 132
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	39 661	12 959	13 185
	в том числе:				
	касса организации		6	44	151

	расчетные счета		4 655	12 915	13 034
	прочие специальные счета		35 000	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	475	-	-
	Итого по разделу II	1200	649 687	926 705	828 208
	<b>БАЛАНС</b>	1600	964 783	1 196 670	1 106 304

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	173 602	173 602	173 602
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	65 774	65 774	65 774
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	8 680	8 680	8 680
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	172 496	440 702	397 485
	Итого по разделу III	1300	420 552	688 758	645 541
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	193 333	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 826	2 132	1 470
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	195 159	2 132	1 470
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	284 289	451 074	424 527
	Кредиторская задолженность	1520	63 163	53 276	31 735
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками и подрядчиками		3 069	3 428	2 391
	расчеты с покупателями и заказчиками		34 976	38 891	22 767
	расчеты с разными дебиторами и кредиторами		15 897	118	28
	расчеты по налогам и сборам		9 221	10 839	6 549
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	1 594	1 429	3 033
	Прочие обязательства	1550	26	-	-
	Итого по разделу V	1500	349 072	505 780	459 294
	<b>БАЛАНС</b>	1700	964 783	1 196 670	1 106 304



Емельянов Алексей  
Александрович

(расшифровка подписи)

31 января 2017 г.

**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2016 г.

		Дата (число, месяц, год)	<b>Коды</b>		
		Форма по ОКУД	0710002		
Организация	<u>Акционерное общество "Бадаевский пивоваренный завод"</u>	по ОКПО	31	12	2016
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	00341244		
Вид экономической деятельности	<u>Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества</u>	по ОКВЭД	7730014425		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Частная собственность</u>	по ОКФС	68.20.2		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	47	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Выручка	2110	328 304	278 679
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	328 304	278 679
	Коммерческие расходы	2210	-	(33)
	Управленческие расходы	2220	(254 652)	(210 393)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	73 652	68 253
	Доходы от участия в других организациях	2310	40 126	-
	Проценты к получению	2320	28 427	18 480
	Проценты к уплате	2330	(26 548)	(26 548)
	Прочие доходы	2340	83 594	4 480
	Прочие расходы	2350	(455 326)	(6 784)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(256 075)	57 881
	Текущий налог на прибыль	2410	(11 802)	(9 907)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(62 810)	1 098
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	307	(663)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(100)	91
	Прочее	2460	(536)	(4 185)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(268 206)	43 217

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 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	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(268 206)	43 217
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Емельянов Алексей  
Александрович  
(расшифровка подписи)

31 января 2017 г.

**Отчет об изменении капитала**  
за Январь - Декабрь 2016 г.

Коды		
0710003		
31	12	2016
00341244		
7730014425		
68.20.2		
47	16	
384		

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
по  
ОКВЭД  
по ОКФС / ОКФС  
по ОКЕИ

Организация Акционерное общество "Бадаевский пивоваренный завод"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества  
Организационно-правовая форма / форма собственности Частная собственность  
Единица измерения: в тыс. рублей

**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 2014 г.	3100	173 602	-	65 774	8 680	397 485	645 541
Увеличение капитала - всего: в том числе:	3210	-	-	-	-	43 217	43 217
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	43 217	43 217
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3217	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3220	-	-	-	-	-	-
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
3245		-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3200	173 602	-	65 774	8 680	440 702	688 758
Увеличение капитала - всего: За 2016 г.	3310	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-
3317		-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(268 206)	(268 206)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(268 206)	(268 206)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
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	-	-	X
3345		-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3300	173 602	-	65 774	8 680	172 496	420 552

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2015 г.		На 31 декабря 2015 г.
		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>				
до корректировок	3400	645 541	-	688 758
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	645 541	43 217	688 758
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	397 485	-	440 702
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	397 485	43 217	440 702
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 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Чистые активы	3600	420 553	688 758	645 541

  
**Емельянов Алексей Александрович**  
 (расшифровка подписи)

  
 Руководитель  
 ООО «Белаявский завод»  
 31 января 2017 г.  
 Москва

**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2016 г.**

Организация	Акционерное общество "Бадаевский пивоваренный завод"	Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710004		
Вид экономической деятельности	Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества	по ОКПО	00341244		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Частная собственность	ИНН	7730014425		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД	68.20.2		
		по ОКОПФ / ОКФС	47	16	
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	348 172	302 640
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	332 996	302 377
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
штрафные санкции по договорам	4114	3 597	-
прочие поступления	4115	-	263
проценты по депозитам	4116	982	-
прочие поступления	4119	10 597	-
Платежи - всего	4120	(266 925)	(210 114)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(215 850)	(141 224)
в связи с оплатой труда работников	4122	(28 951)	(30 136)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(11 893)	(12 546)
прочие налоги и сборы	4125	(9 640)	-
НДС	4126	(591)	-
прочие платежи	4129	-	(26 208)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	81 247	92 526
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	527 845	39 052
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	76	1 229
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	437 099	31 480
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	90 670	6 343
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(582 390)	(131 805)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(10 199)	(55)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(191)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(572 000)	(131 750)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-

прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(54 545)	(92 753)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
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	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	26 702	(227)
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	12 959	13 185
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	39 661	12 958
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Емельянов Алексей  
Александрович  
(расшифровка подписи)

31 января 2017 г.

## Расчет стоимости чистых активов

Акционерное общество "Бадаевский пивоваренный завод"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
<b>Активы</b>				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	203 531	268 582	240 746
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	98 287	10	-
Отложенные налоговые активы	1180	385	485	394
Прочие внеоборотные активы	1190	12 893	889	36 956
Запасы	1210	243	596	138
Налог на добавленную стоимость ) приобретенным ценностям	1220	2 628	1 480	1 362
Дебиторская задолженность*	1230	93 680	550 505	570 392
Финансовые вложения краткосрочные	1240	513 000	361 164	243 132
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	39 661	12 959	13 185
Прочие оборотные активы	1260	475	-	-
<b>ИТОГО активы</b>	-	<b>964 783</b>	<b>1 196 670</b>	<b>1 106 304</b>
<b>Пассивы</b>				
Заемные средства долгосрочные	1410	193 333	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 826	2 132	1 470
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	284 289	451 074	424 527
Кредиторская задолженность	1520	63 163	53 276	31 735
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	1 594	1 429	3 033
Прочие обязательства краткосрочные	1550	26	-	-
<b>ИТОГО пассивы</b>	-	<b>544 230</b>	<b>507 912</b>	<b>460 764</b>
<b>Стоимость чистых активов</b>	-	<b>420 553</b>	<b>688 758</b>	<b>645 541</b>

\* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

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

форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения		Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
		5120	5121
Всего		-	-
в том числе:		-	-

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

**1.4. Наличие и движение результатов НИОКР**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2016г.	-	-	-	-	
	5170	за 2015г.	-	-	-	-	
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2016г.	-	-	-	-	
	5171	за 2015г.	-	-	-	-	
	5180	за 2016г.	-	-	-	-	
в том числе:	5190	за 2015г.	-	-	-	-	
	5181	за 2016г.	-	-	-	-	
	5191	за 2015г.	-	-	-	-	



**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2016г.	889	11 775	(121)	(348)	12 194
	5250	за 2015г.	36 956	788	(733)	(36 122)	889
в том числе:							
Здания	5241	за 2016г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2015г.	35 334	-	-	(35 334)	-
	5242	за 2016г.	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5252	за 2015г.	1 622	55	-	(788)	889

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,**

**реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	за 2016г.	за 2015г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	35 334
в том числе:			
Здание котельной	5261	-	4 040
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	45	-	-
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	-	-	-
	5287	-	-	-

**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 коррективная тировка	Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррективная тировка
						первоначальная стоимость	накопленная коррективная тировка			
Долгосрочные - всего	5301	за 2016г.	10	-	98 277	-	-	-	98 287	-
	5311	за 2015г.	-	-	133	(123)	-	-	10	-
в том числе: вклад в уставный капитал	5302	за 2016г.	-	-	98 277	-	-	-	98 277	-
	5312	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-
акции	5303	за 2016г.	10	-	-	-	-	-	10	-
	5313	за 2015г.	-	-	133	(123)	-	-	10	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2016г.	306 634	54 530	572 000	(365 634)	(71 621)	27 297	513 000	10 206
	5315	за 2015г.	205 884	37 248	131 750	(31 000)	(378)	54 909	306 634	54 530
в том числе:	5306	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2016г.	306 644	54 530	670 277	(365 634)	(71 621)	27 297	611 287	10 206
	5310	за 2015г.	205 884	37 248	131 883	(31 123)	(378)	54 909	306 644	54 530

**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441	-	-	-
	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

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									
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам						
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по оделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	поташение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность										
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5521	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5522	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Авансы выданные	5503	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5523	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Прочая	5504	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5524	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5525	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5510	за 2016г.	191 838	(11 451)	79 051	(88 168)	(87 866)	(1 014)	(11 751)	(2 854)	(88 168)	(87 866)	(1 014)	(11 751)	(2 854)	(88 168)	(87 866)	(1 014)	(11 751)	
	5530	за 2015г.	570 392	(2 854)	547 930	(566 803)	(1 014)	(566 803)	(1 014)	(2 854)	(566 803)	(1 014)	(566 803)	(1 014)	(2 854)	(566 803)	(1 014)	(566 803)	(1 014)	(11 751)
Авансы выданные	5511	за 2016г.	16 555	(11 751)	3 844	-	-	(10 509)	-	(11 751)	-	-	-	(11 751)	-	-	-	-	-	9 893
	5531	за 2015г.	26 558	(2 854)	330 024	(339 113)	(1 014)	(339 113)	(1 014)	(2 854)	-	-	-	(2 854)	-	-	-	-	-	16 555
Прочая	5512	за 2016г.	6 671	-	1 994	-	-	(3 625)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 041
	5532	за 2015г.	5 072	-	89 960	-	-	(88 360)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 671
Итого	5513	за 2016г.	1 297	-	72 816	(69 482)	(87 866)	(69 482)	(87 866)	(1 441)	(69 482)	(87 866)	(1 441)	(1 441)	-	-	-	-	-	84 677
	5533	за 2015г.	7 982	-	127 946	(134 811)	-	(134 811)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 297
Итого	5514	за 2016г.	525 981	-	-	(4 719)	-	(525 981)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	525 981
	5534	за 2015г.	530 700	-	-	(4 719)	-	(525 981)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	525 981
Итого	5500	за 2016г.	191 838	(11 451)	79 051	(88 168)	(87 866)	(1 014)	(11 751)	(2 854)	(88 168)	(87 866)	(1 014)	(11 751)	(2 854)	(88 168)	(87 866)	(1 014)	(11 751)	94 864
	5520	за 2015г.	570 392	(2 854)	547 930	(566 803)	(1 014)	(566 803)	(1 014)	(2 854)	(566 803)	(1 014)	(566 803)	(1 014)	(2 854)	(566 803)	(1 014)	(566 803)	(1 014)	(11 751)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная 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					перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из Долго-краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		списание на финансовый результат				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	поташение						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2016г. за 2015г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:												
кредиты	5552	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2016г.	504 350	45 024	26 906	(33 404)	(2 123)				540 953	
	5560	за 2015г.	456 261	539 346	26 598	(517 804)					504 350	
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2016г.	3 429	1 769	-	(932)	(1 198)				3 069	
	5561	за 2015г.	2 391	168 917	-	(167 860)					3 429	
авансы полученные	5562	за 2016г.	38 891	27 690	-	(30 680)	(925)				34 976	
	5562	за 2015г.	22 767	248 579	-	(232 455)					38 891	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2016г.	10 839	(183)	357	(1 792)				1	9 221	
	5563	за 2015г.	6 549	121 637	-	(117 347)					10 839	
кредиты	5564	за 2016г.	-	-	-	-	-				-	
	5564	за 2015г.	-	-	-	-	-				-	
займы	5565	за 2016г.	451 074	-	26 548	-	-				477 622	
	5565	за 2015г.	424 527	-	26 548	-	-				451 074	
прочая	5566	за 2016г.	118	15 778	1	-	-				15 897	
	5566	за 2015г.	27	-	-	(122)	-				118	
	5567	за 2016г.	-	-	-	-	-				-	
	5567	за 2015г.	-	-	-	-	-				-	
Итого	5550 5570	за 2016г. за 2015г.	504 350 456 261	45 024 539 346	26 906 26 598	(33 404) (517 804)	(2 123)				540 953 504 350	

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

**6. Затраты на производство (сходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2016г.	за 2015г.
Материальные затраты	5610	4 454	41 204
Расходы на оплату труда	5620	22 360	29 948
Отчисления на социальные нужды	5630	6 600	8 978
Амортизация	5640	7 243	7 920
Прочие затраты	5650	213 993	122 377
Итого по элементам	5660	254 650	210 427
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [+]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	254 650	210 427

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

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 429	1 594	1 429	-	1 594
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
5801	5801	-	-	-
5810	5810	-	-	-
Выданные - всего				
в том числе:				
5811	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2016г.		за 2015г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2016г.	5910	-	-	-	-
за 2015г.	5920	-	-	-	-
за 2016г.	5911	-	-	-	-
за 2015г.	5921	-	-	-	-



Генеральный директор АО "БПЗ"

31 января 2017 г.

А.А. Емельянов

## **Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «Бадаевский пивоваренный завод» за 2016г.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Бадаевский пивоваренный завод» за 2016 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### **I. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности**

Акционерное общество «Бадаевский пивоваренный завод» (краткое наименование АО «БПЗ»), в дальнейшем Общество, учреждено в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 16 июля 1993 года за № 025.861 Свидетельство серия 77 № 005426120 (ОГРН) 1027700287537, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 18.12.2007 года.

Юридический адрес в соответствии с учредительными документами: 121248, Москва, Кутузовский пр-т, д. 12

Фактический адрес: 121248, г. Москва, Кутузовский пр-т, д. 12

Общество поставлено на учет в ИФНС № 30 по г. Москве 01.08.2006 года.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7730014425

Код причины постановки на учет (КПП) 773001001

Согласно уведомления Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по г. Москве Обществу установлена следующая идентификация по Общероссийским классификаторам:

ОКПО 00341244; ОКОГУ 4210008; ОКАТО 45268554000; ОКФС 16; ОКОПФ 12267; ОКВЭД 68.20.2 - сдаче внаем собственного нежилого недвижимого имущества;

Уставный капитал 173 601 630 руб. состоит из 1 071 615 обыкновенных акций стоимостью 162 руб. каждая.

Общество имеет лицензии:

«На осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов 1, 2 и 3 классов опасности» за номером ВХ-01-007821 от 10.06.2015 г. Срок действия лицензии - бессрочно.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 43 человека.

Руководителем является Емельянов Алексей Александрович - Генеральный директор.

01 ноября 2016 года Решением единственного учредителя АО «БПЗ» приняло решение учредить ООО «Дивинус иммобила». Уставный капитал подлежит оплате Акционерным обществом «Бадаевский пивоваренный завод» в следующем порядке:

- денежными средствами в размере 190 930 (Сто девяносто тысяч девятьсот тридцать) рублей 00 копеек путем внесения их на расчетный счет;

- недвижимым имуществом, принадлежащим Акционерному обществу «Бадаевский пивоваренный завод» на праве собственности. Имущество передано по акту приема-передачи от 07.11.2016г.

## **II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.**

### **Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности.**

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Приказа Министерства Финансов РФ от 02 июля 2010г. № 66 «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса,
- отчета о финансовых результатах,
- отчета об изменениях капитала,
- отчета о движении денежных средств,
- расчета стоимости чистых активов.

Оценка активов производится по фактическим затратам на их приобретение, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, переоценка нематериальных активов не производится.

### **Основные средства**

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н.

Объекты имущества, первоначальная стоимость которых составляет не более 40 000 рублей за единицу, не относятся к основным средствам и учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### **Финансовые вложения**

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

### **Материально-производственные запасы**

В бухгалтерском балансе Общества МПЗ оценены по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости, которая определяется по каждому виду (группе) материалов как частное от деления общей себестоимости вида (группы) материалов на их количество

### **Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок. Нерасплаченная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

В бухгалтерском балансе остаток по счету 63 отдельной строкой не показывается. При заполнении актива баланса данные о величине дебиторской задолженности приводятся за вычетом суммы начисленных резервов.

### **Кредиты и займы полученные**

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они произведены.

### **Признание выручки от продажи**

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

### **Признание расходов**

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

### **Отражение расходов будущих периодов в годовой бухгалтерской отчетности**

Расходы, отраженные на счете 97 «Расходы будущих периодов» в годовой бухгалтерской отчетности отражены следующим образом:

1. Расходы, связанные с любым видом страхования на срок свыше одного месяца при условии, что договором страхования предусмотрено возвращение либо иное возмещение части страхового платежа, в целях бухгалтерского учета отражены на счете 97 «Расходы будущих периодов» с целью равномерного списания в течение периода, к которому они относятся - согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В годовом бухгалтерском балансе эти суммы по страхованию отражены в составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

2. Расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на программное обеспечение и расходы на разработку сайта, в целях бухгалтерского учета учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» согласно ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» п. 39: «Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора».

Данные расходы отражаются в годовой бухгалтерской отчетности:

- по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» со сроком использования свыше 12 месяцев после отчетной;

- по строке 1210 «Запасы» со сроком использования менее 12 месяцев после отчетной даты.

### **Резервы по сомнительным долгам**

Задолженность признается сомнительной только при выполнении следующих условий:

- задолженность не погашена в срок, установленный договором либо дополнительным соглашением;
- задолженность не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Величина резерва признается оценочным значением и формируется на основании Распоряжения генерального директора. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга с учетом результатов инвентаризации расчетов.

Критерии вероятности погашения долга оцениваются с учетом следующих параметров:

- местонахождение должника;
- размер и срок образования задолженности;
- время и средства, затраченные на взыскание долга;
- содержание переписки с покупателем по вопросам возврата долга,
- практика работы с должником и прочие оценки.

В случае отсутствия в договоре условия о сроке оплаты, покупатель (заказчик) обязан оплатить товар (услуги) в течение 7 дней с момента предъявления продавцом требования об оплате на основании п. 2. Ст. 314 ГК РФ.

Также не все просроченные долги являются сомнительными, исходя из практики работы с данным должником.

Обязательность оформления направленных актов сверки другой стороной законодательством не установлена. Согласно п. 73 Положения № 34н организация вправе самостоятельно признавать свои расчеты правильными. В этом случае достаточно подтверждения факта отправки покупателю акта сверки.

Используя данные итогов инвентаризации, но руководствуясь практикой работы с контрагентом, генеральным директором производится оценка долгов и издается Приказ о создании резерва сомнительных долгов.

В регистрах бухгалтерского учета резерв по сомнительным долгам отражается проводкой 91 «Прочие расходы» - Кт 63 «Резервы по сомнительным долгам».

В годовом бухгалтерском балансе остаток по счету 63 отдельной строкой не показывается. При заполнении актива баланса данные о величине дебиторской задолженности приводятся за вычетом суммы начисленных резервов.

В Отчете о финансовых результатах данная сумма отражается в составе прочих расходов и уменьшает финансовый результат отчетного периода.

### **Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков**

На основании ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" утвержденным Приказом Минфина №167н от 13.12.2010 г. (в редакции от 06.04.2015г.) предстоящие расходы по начислению отпускных сотрудникам являются оценочным обязательством.

ПБУ 8/2010 не содержит указания на то, каким образом следует рассчитать величину оценочного обязательства по оплате отпусков. Это должна быть наиболее достоверная денежная оценка расходов, необходимых для расчетов обязательства. Таковой является величина, необходимая непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату (п. 15 ПБУ 8/2010). В случае с отпускными имеется в виду, что суммы оценочного обязательства должно хватить на оплату отпусков всем сотрудникам.

Исходя из цели создания резерва по отпускам, а именно, отражение в бухгалтерской отчетности на отчетную дату суммы обязательств, установлено, что применяется следующий порядок формирования резерва:

Величина резервирования сумм для выплаты отпускных определяется раз в год по состоянию на последнюю дату года. Для этих целей формируется единый реестр по состоянию на последнюю дату года в разрезе неиспользованных отпускных и суммы страховых взносов по каждому сотруднику.

Формирование резерва на оплату отпусков производится на последнюю дату отчетного периода (года) и отражается проводками Дт 20, 23 и 26 «Оценочные обязательства по оплате отпусков» - Кт 96 «Резервы предстоящих расходов», включая сумму страховых взносов к начислению.

В Отчете о финансовых результатах сумма резерва на оплату отпусков отражается по строке 2220.

#### **Расчеты по налогу на прибыль.**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России №114н от 19.11.2002 г. (в редакции от 06.04.2015г.).

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Обществом используется метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

#### **Порядок определения уровня существенности ошибки, допущенной в бухгалтерском учете**

Существенность представляет собой свойство информации бухгалтерской отчетности влиять на экономические решения ее пользователей. Согласно Положению по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010) ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Учетной политикой установлена следующая система базовых показателей и порядок нахождения уровня существенности:

Существенной считается ошибка, в результате исправления которой показатель статьи бухгалтерского баланса изменяется более чем на 10%, но не менее, чем на 1 000 000 рублей.

### III. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

#### 1. Изменения вступительного баланса на 01 января 2016 года.

Входящие остатки по состоянию на 1 января 2016 года соответствуют исходным данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2015 года. По состоянию на 1 января 2016 года Общество не производило переоценку основных средств.

#### 2. Информация о связанных сторонах.

В отчетном периоде операции с ниже указанными связанными сторонами, информация о которых подлежит раскрытию в соответствии с п. 10 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (утв. Приказом Минфина России от 26.05.2008 N 48н (пер. N 11749) не проводились.

Юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо распоряжаться долями, составляющими уставный (складочный) капитал. Доля каждой организации или лица (%):

1. «РЕМБРАНДТ СЕРВИСИЗ С.А.» - 214 603 шт. ЦБ, доля в уставном капитале 20,0261%
2. «АРИНА ФИДУЦИАРИ СЕРВИСИЗ ЛИМИТЕД» - 804 247 шт. ЦБ, доля в уставном капитале - 75,0500%

Кроме того:

3. ООО «ЭТЕРНА» - 2 655 шт. ЦБ, доля в уставном капитале - 0,2478%
4. Физические лица – 50 110 шт. ЦБ, доля в уставном капитале (766 счетов) – 4,6761%

#### Члены Совета директоров (наблюдательного совета или другого коллегиального органа управления)

1. Косолапов Андрей Викторович (Председатель СД с 30.06.2015 в соответствии с решением Совета директоров от 30.06.2015 (протокол № 1 от 30.06.2015));
2. Трусков Андрей Владимирович;
3. Сидоров Александр Владимирович (Секретарь СД с 30.06.2015 в соответствии с решением Совета директоров от 30.06.2015 (протокол № 1 от 30.06.2015));
4. Ремизов Константин Валентинович;
5. Иноземцева Эмма Евсеевна;
6. Мошкало Богдан Вячеславович;
7. Уланов Владимир Алексеевич

Общество проводило существенные операции со следующими связанными лицами:

№ пп	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Условия, в силу которых данное лицо является связанной стороной	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Характер операций
1	Емельянов Алексей Александрович	Генеральный директор	Лицо, осуществляющее полномочия единого исполнительного органа Общества	с 23.05.2014 по настоящее время	Оплата труда, ежегодного отпуска, включая налоги с фонда оплаты труда

### 3. Основные средства

Данные по основным средствам, их остаткам и движению за отчетный период по группам основных средств подробно расшифровываются в Разделе 2 «Основные средства» Приложения №1 к Пояснениям АО «Бадаевский пивоваренный завод» к отчетности за 2016 год. В указанном Разделе приводятся данные за 2015 и 2016 год.

### 4. Материально-производственные запасы

Подробная расшифровка содержится в Разделе 4 «Запасы» Приложения №1 к Пояснениям АО «Бадаевский пивоваренный завод» к отчетности за 2016 год.

### 5. Финансовые вложения и займы

По состоянию на 31.12.2016 года долгосрочные финансовые вложения состоят из:  
предоставленных займов сторонним организациям.

Наименование заемщика	Вид финансового вложения	Договор	Годовая ставка процентов	Сумма займа на 31.12.2016, тыс. руб.	Сумма процентов на 31.12.2016, тыс. руб.
Дармина ООО	Предоставленный займ	б/н от 12.09.16	7,5 %	513 000	10 206
<b>Итого:</b>				<b>513 000</b>	<b>10 206</b>

Предоставленные займы отражены в стр. 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

### 6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Данные по дебиторской и кредиторской задолженности, наличию и движению за отчетный период отражены в Пояснении № 5 к Бухгалтерскому балансу «Дебиторская и кредиторская задолженность». В указанном Пояснении приводятся данные за 2015 и 2016 год.

### 7. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества - 173 601 тысяч рублей.

Резервный капитал - 8 680 тысяч рублей.

Переоценка внеоборотных активов - 65 774 тыс. рублей.

Прибыль, подлежащая распределению - 172 496 тысяч рублей.

### 8. Учет займов

Засные средства, отраженные в строках 1410, 1510 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 включали:

Наименование заемщика	Договор	Доходность (% ставка)	Сумма займа по состоянию на 31.12.2016, тыс. руб.	Сумма процентов по
				состоянию на 31.12.2016, тыс. руб.
ЗАО "ВЕЛЬТА"	12-11 от 27.04.11	11,70	13 948	9 273
	13-11 от 25.05.11	11,70	6 260	4 106
	11-11 от 07.04.11	11,70	3 755	2 520
	10-10 от 02.07.10	11,70	54 100	38 588
	05-08 от 03.12.08	11,70	24 917	28 701
ЗАО "КРОСНЕР"	07/2010 от 06.12.2010	8,50	4 720	2 444
<b>Итого</b>			<b>107 700</b>	<b>85 633</b>

Итого строка 1410 бухгалтерского баланса – 193 333 тыс.рублей

Наименование заемщика	Договор	Доходность (% ставка)	Сумма займа по состоянию на 31.12.2016, тыс. руб.	Сумма процентов по
				состоянию на 31.12.2016, тыс. руб.
ООО "НОВА-ЛАЙТ"	№5 от 10.06.10	9,00	79 354	37 393
	№4 от 30.06.09	11,00	0	485
ЗАО "ВЕЛЬТА"	03-09 от 11.09.09	11,70	18 000	15 237
	06-09 от 08.12.09	9,70	50 000	32 792
ООО Гарантия	б/н от 29.10.08	9,00	40 000	10 815
ООО АЛМИР	6 от 17.03.11	11,50	0	11
ЗАО ЛЕПСЕ			203	0
<b>Итого</b>			<b>187 557</b>	<b>96 732</b>

Итого строка 1510 бухгалтерского баланса – 284 289 тыс.рублей

#### 9. Доходы и расходы организации.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС):

Вид деятельности	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)
Аренда ВСЕ строения	312 113
Прочая деятельность	6 953
Услуги временного размещения ТС	9 238
Всего	328 304

Управленческие расходы – 22 534 тыс. рублей,

Прибыль от основной деятельности составила - 73 652 тыс. рублей.

#### 10. Прочие доходы и расходы организации

В течение 2016 г. были произведены следующие прочие доходы:

Прочие доходы	сумма за 2016 год, тыс.руб.
Проценты к получению	28 427
Доход от участия в других организациях	40 126
Реализация ОС, прочего имущества, ТМЦ	313
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	2 123
Резерв по сомнительным долгам (восстановление)	9 834
Возмещение ущерба	65 863
Прибыли (убытки) прошлых лет	83
Штрафные санкции в связи с нарушением условий договора	5 286
Прочее	91
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>152 146</b>

В Отчете о финансовых результатах отражены прочие доходы:  
по строке 2340 «Прочие доходы» - 83 593 тыс. рублей;  
по строке 2320 «Проценты к получению» - 28 427 тыс. рублей;  
по строке 2310 «Доход от участия в других организациях» - 40126 тыс. рублей.

В течение 2016 г. были произведены следующие прочие расходы:

<b>Прочие расходы</b>	<b>сумма за 2016 год тыс.руб.</b>
Проценты к уплате	26 548
Госпошлина	25
Комиссия банка	249
Реализация ОС	290
Резерв по сомнительным долгам (начисление)	5 456
Прибыли (убытки) прошлых лет	489
Прочие	350
Расходы связанные с пожаром	6 691
Штрафы (пени) по налогам и сборам	440
Списание дебиторской задолженности по истечении срока давности	441 336
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>481 874</b>

В Отчете о финансовых результатах отражены прочие расходы:

по строке 2350 «Прочие расходы» - 455 326 тыс. рублей;

по строке 2330 «Проценты к уплате» - 26 548 тыс. рублей.

#### 11. ПБУ-18

Отложенные налоговые активы, отраженные на счете 09 на 31.12.2016 г. составили 385 тыс. руб. и образовались за счет разницы по основным средствам.

Отложенные налоговые обязательства, отраженные на счете 77 на 31.12.2016 г. составляют 1 826 тыс. руб., образовались за счет разницы по основным средствам в размере 1 806 тыс. руб., разницы по материалам в размере 20 тыс.руб.

Постоянные налоговые обязательства составили 62 810 тыс. руб.

#### 12. Существенные факты.

01 ноября 2016 года на Заседании Совета директоров АО «БПЗ» было принято решение учредить ООО «Дивинус иммобила» (протокол №2 от 01.11.2016г.).

#### 13. Информация по прекращаемой деятельности.

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2017 года, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Бухгалтерская отчетность составляется, хранится и представляется пользователям бухгалтерской отчетности в установленной форме на бумажных носителях.

Генеральный директор

31 января 2017г.



А.А. Емельянов

Пронумеровано в Федеральном агентстве консалтинга и аудита  
Гананаев Д. В.

