

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ГЛАВСПИРТТРЕСТ»
ЗА 2022 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Главспирттрест» (именуемое в дальнейшем по тексту Общество) за 2022 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество является юридическим лицом с момента государственной регистрации в соответствии с процедурами, установленными законодательством Российской Федерации, приобретает гражданские права и обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законодательством.

Учредителем и единственным участником Общества является: Компания ЛАТЧИ ЛИМИТЕД, зарегистрированная Департаментом регистрации компаний Республики Кипр 24 октября 2007 года за номером HE 210957, учрежденная и существующая в соответствии с законодательством Республики Кипр, расположенная по адресу: Аргирокастру, 16 Строволос, 2064, Никосия, Кипр.

Общество зарегистрировано 28 января 2002 года, ОГРН 1027739246501.

Юридический адрес Общества: Россия, 141200, Московская область, г. Пушкино, ул. Октябрьская, д. 46
Фактический адрес Общества: Россия, 141200, Московская область, г. Пушкино, ул. Октябрьская, д. 46
Телефоны: +7 (495)-777-17-77

Идентификационный статистический код предприятия ОКПО – 58028730

Код организационно-правовой формы (ОКОПФ) – 12300

Основной код вида экономической деятельности (ОКВЭД2) - 77.40

Идентификационный налоговый номер (ИНН) 7703309067

Код причины постановки на учет (КПП) 503801001.

Основной целью Общества является получение прибыли от осуществления коммерческой деятельности. В соответствии с Уставом, Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- использование на основании лицензионных договоров товарных знаков, предоставление их третьим лицам по лицензионным и сублицензионным договорам;
- торговая, торгово-закупочная, торгово-посредническая и коммерческая деятельность.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган, который избирается единственным участником Общества и действует на основании Устава. Единоличный исполнительный орган подотчетен и подконтролен единственному участнику Общества, несет перед ним ответственность за результаты деятельности Общества.

В 2022 году функции единоличного исполнительного органа Общества осуществляла Управляющая организация – Акционерное общество «Руст Россия» (сокращенное наименование - АО «Руст Россия», именуемое в дальнейшем по тексту Управляющая организация), действующая на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа б/н от 28.09.2017 (со сроком действия с 28.09.2017 по 27.09.2022); Договор о передачи полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 01.09.2022 (со сроком действия с 28.09.2022 по 27.09.2027).

На протяжении 2022 года Генеральным директором Управляющей организации являлся Блинов Илья Сергеевич (с 28.10.2020 по настоящее время).

Руководитель Общества возлагает ведение бухгалтерского учета на организацию - АО «Руст Россия» на основании договора на ведение бухгалтерского и налогового учета предприятий Группы. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет АО «Руст Россия». Требования АО «Руст Россия» по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

На отчетные даты 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020:

- количество штатных сотрудников – 0 человек;
- среднесписочная численность – 0 человек.
- филиалов и представительств нет.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Методологической основой для составления финансовой отчетности Общества, являются:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29.07.1998
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденный приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н
- Другие нормативные документы

Учетная политика определяет правила учета хозяйственных операций Общества с целью подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Учетная политика предприятия выработана на основании требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету:

- полнота,
- достоверность,
- своевременность,
- осмотрительность,
- приоритет содержания над формой,
- непротиворечивость,
- рациональность.

А также на основании следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности,
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности,
- допущение последовательности применения учетной политики.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год подготовлена исходя из того допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации или существенном сокращении деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина РФ от 17.09.2020. №204н., на счете 01 «Основные средства».

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по местам их нахождения, материально-ответственным лицам и по отдельным инвентарным объектам основных средств. Построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по видам, местам нахождения, подразделениям и т.д.).

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, в случае если:

- имеет материально-вещественную форму
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- его стоимость составляет более 40 000 рублей за единицу;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.
- способен в будущем приносить Обществу экономические выгоды (доход).

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.) отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и при передаче в эксплуатацию списываются на расходы единовременно.

Применение данного метода обеспечено средствами вычислительной техники и возможностями учетной программы, что позволяет соблюдать принцип рациональности ведения бухгалтерского учета.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (п.37 ФСБУ 6/2020).

Учет арендованных объектов основных средств

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с признанием обязательства по аренде (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из следующих случаев (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- в) ежемесячная арендная плата предмета аренды составляет не более 40 000 руб. (включая НДС). Применение данного метода обеспечено возможностями учетной программы, что позволяет соблюдать принцип рациональности ведения бухгалтерского учета.

При этом применение п. 11 ФСБУ 25/2018 допускается при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ФСБУ 25/2018):

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 17 ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом учитывается на счете 01 «Основные средства» и включается в показатель строки «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки, которая определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Для обобщения информации о расчетах по договорам аренды к счету 76.10 «Расчеты по аренде» открыты следующие субсчета:

76.10.1 «Арендные обязательства»;

76.10.2 «Задолженность по арендным/лизинговым платежам»

76.10.5 «Проценты по аренде».

76.10.9 «НДС по арендным обязательствам».

Расчеты за используемое арендованное имущество в соответствии с условиями договоров аренды отражаются на счете 76.10.2 «Задолженность по арендным/лизинговым платежам» и включаются в показатель строки «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Бухгалтерского баланса.

Объекты арендованных основных средств, которые арендатор не признает в качестве права пользования активом с признанием обязательства по аренде в соответствии отражаются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Для целей отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности арендованных основных средств, которые арендатор не признает в качестве права пользования активом, применяются следующие методы оценки:

- по договорной стоимости, указанной в договоре, акте приема-передачи и в других документах, полученных от арендодателя; при ее отсутствии – по кадастровой стоимости;
- при отсутствии договорной и кадастровой – по общей сумме арендных платежей, определенных договором.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», с использованием счета 04 «Нематериальные активы».

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации;
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов признается сумма, равная величине оплаты в денежной или иной форме, или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Для определения текущей рыночной стоимости используется экспертное заключение независимого лицензионного оценщика.

Начисление амортизационных отчислений нематериальных активов производится линейным способом.

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется при линейном способе исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива утверждается руководителем Общества и не может превышать срок деятельности Общества. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо выбытия этого объекта с бухгалтерского учета в связи с уступкой (утратой) Обществом исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете одним путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

В бухгалтерской отчетности Общества нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 31-33 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы, переданные Обществом в залог, отражаются в сумме, указанной в договоре по дебету забалансового счета 018 «Имущество в залоге НМА».

Финансовые вложения

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.) (ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений. Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный заем другим организациям;
- депозитный вклад (свыше трех месяцев);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- и другие объекты.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Порядок формирования первоначальной стоимости финансовых вложений определяется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Материально-производственные запасы (МПЗ)

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев:

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

Общество принимает за единицу учета материалов наименование единицы материалов, товаров (номенклатурная единица), за исключением материалов, используемых для управленческих нужд организации. Номенклатурной единицей материально-производственных запасов, используемых для управленческих нужд организации, могут являться следующие однородные группы: канцелярские товары, одноразовая посуда, хозяйственные товары, продукты питания, медикаменты.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, и сборов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организации при приобретении запасов, включаются в фактическую стоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления (если вероятность получения вознаграждения высока, ее получение контролируется покупателем и оценка вознаграждения может быть произведена на основании практического опыта организации)

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно определяется исходя из справедливой стоимости этих запасов.

Общество формирует фактическую себестоимость материалов непосредственно на счете 10 «Материалы», а товаров – на счете 41 «Товары».

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не применяются.

По материально-производственным запасам, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость (стоимость продажи) которых оказалась ниже их фактической себестоимости, формируется резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Сумма отчислений в резерв рассчитывается отдельно по каждому наименованию (номенклатурному номеру) МПЗ.

Образовавшийся резерв на сумму снижения стоимости МПЗ относится на увеличение прочих расходов. При этом стоимость МПЗ отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей

Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается в учете по кредиту счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Имущество в залоге

Имущество, переданное организацией в залог, остается собственностью Общества. Его стоимость продолжает отражаться на балансе организации.

При передаче имущества в залог по дебету забалансового счета 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные» отражается передача имущества в залог в сумме, указанной в договоре.

При получении извещения или иного документа о погашении обязательств или окончании срока выданных гарантий и возвращении имущества, являющегося предметом залога, стоимость этого имущества списывается по кредиту счета 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные».

Аналитический учет на счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные» ведется по каждому выданному обеспечению.

Доходы

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этого Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции, товаров и услуг (далее - выручка), а также доходы по другим видам деятельности, в соответствии с Уставом Общества и носящий регулярный характер.

Доходы от иных видов деятельности, являются прочими доходами.

Доходы принимаются к учету по методу начисления и признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма выручки может быть надежно оценена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности (п. 18.1. ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Признание выручки по товарам прямо связано с переходом права собственности (владения, пользования и распоряжения), а по работам, услугам достаточно того, что работа принята заказчиком или услуга оказана.

Выручка по обычным видам деятельности учитывается на счете 90 «Продажи».

Дополнительно организуется аналитический учет второго порядка по применяемым ставкам налога на добавленную стоимость:

- 20% - операции, облагаемые НДС по ставке 20 процентов;
- 10% - операции, облагаемые НДС по ставке 10 процентов;
- 0% - операции, облагаемые НДС по ставке 0 процентов;
- необлагаемые НДС операции.

Необходимость ведения такого аналитического учета (с применением аналитических счетов второго порядка) связана с необходимостью ведения раздельного учета сумм налога на добавленную стоимость, предъявленного поставщиками товаров (работ, услуг).

Прочие доходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы». Аналитический учет обеспечен по видам доходов, с использованием соответствующего доходу субконто.

Расходы

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

На 26 счете «Общехозяйственные расходы» учитываются следующие расходы:

- суммы начисленной амортизации по основным средствам;
- расходы по оплате труда, а также суммы налогов с указанных расходов;
- взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний;
- платежи (взносы) работодателей в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности;
- прочие административные расходы.

Общехозяйственные расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности. Общехозяйственные расходы, которые отражены на счете 26 «Общехозяйственные расходы», полностью списываются на счет 90 «Продажи».

Расходы на продажу признаются полностью в себестоимости проданных в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности. Расходы, которые отражены на счете 44 «Расходы на продажу», полностью списываются на счет 90 «Продажи».

Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в отчетности следующим образом:

- в составе прочих внеоборотных активов - расходы на приобретение лицензий, компьютерных программ, разрешений, сертификацию на срок более 1 года;
- в составе прочих оборотных активов - расходы на приобретение лицензий, компьютерных программ, разрешений, сертификацию на срок не более 1 года;
- в составе авансов выданных - страховые взносы, уплачиваемые по договорам страхования.

Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Исходя из существующих хозяйственных условий, Общество признает дебиторскую задолженность сомнительной и начисляет резерв по сомнительным долгам, если:

- задолженность не погашена в течении 365 дней со дня ее возникновения;
- дебитор является (признан) банкротом;
- задолженность с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

По данной сомнительной дебиторской задолженности начисляется резерв в размере 100%.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в разрезе каждого договора, поставщика, покупателя, прочего дебитора и подлежит отражению на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». Периодичность создания резерва - один раз в квартал.

Резерв по сомнительной задолженности учитывается в составе прочих расходов Общества.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за минусом начисленного резерва по сомнительной задолженности.

Оценочные обязательства

Признаются в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этим обязательствам. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Если в отчетном году события, по которым резерв был создан, наступили, в учете отражается кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом 96 (п. 11 ПБУ 8/01).

Если зарезервированных сумм недостаточно, не перекрытые им расходы отражаются в общем порядке. Неиспользованную сумму резерва включается в состав прочих доходов Общества.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В составе денежных средств учитываются наличные денежные средства, средства на банковских счетах, на специализированных банковских счетах, а также денежные документы.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Согласно пункту 20 ПБУ 23/2011 денежные потоки Общества между ним и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к нему дочерними, зависимыми или основными, раскрываются в отчете о движении денежных средств отдельно от аналогичных денежных потоков между Обществом и другими лицами, в предусмотренных специальных сроках отчета о движении денежных средств по видам денежных потоков.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости перечисленных активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет ведется согласно нормам ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

На отчетные даты Центральным банком Российской Федерации установлены следующие курсы (руб. за единицу валюты):

Наименование валюты	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Евро	75,6553	84,0695	90,6824
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757

В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной

валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости перечисленных активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, не перечисленных выше, принимается в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету. Пересчет стоимости данных активов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся в состав прочих доходов и расходов.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2022 ГОД

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год применяются следующие стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению с 1 января 2022 года:

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н
- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.18 № 208н.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения новых стандартов бухгалтерского учета отражены в учете без пересчета сравнительных показателей прошлых лет в Бухгалтерской отчетности.

Указанные изменения не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности, в виду отсутствия объектов учета по новым стандартам.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2023 ГОД

Нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету, которые могут оказать существенное влияние на показатели бухгалтерского учета на дату составления Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год утверждено и опубликовано не было.

5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

Все расходы и доходы Общества, относящиеся к доходам и расходам предшествующих периодов, но выявленные в текущем году, после утверждения бухгалтерской отчетности, независимо от причин (ошибка организации, контрагента, счетная ошибка и другое) отражается в течение года на счетах бухгалтерского учета 91 «Прочие доходы и расходы» в аналитике по статьям доходов/расходов прошлых лет и подразделений.

В конце отчетного периода расходы/доходы прошлых лет подлежат постатейному анализу на предмет существенности относительно аналогичных статей предыдущего периода.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период (год) составляет 5 и более процентов от:

- в бухгалтерском балансе и в пояснениях к нему – валюта баланса (строка 1600 или 1700);
- в отчете о финансовых результатах и в пояснениях к нему:
 - для доходов от продаж (по основным видам деятельности) показатель выручки (строка 2110),
 - для расходов по основным видам деятельности – это показатели расходов (строки 2120, 2210, 2220),
 - для прочих доходов и прочих расходов – это показатели доходов (строка 2340) и соответственно расходов (строка 2350).
- в отчете о движении денежных средств - общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей (строка 4100), инвестиционной (строка 4200), финансовой (строка 4300)).

Все выявленные существенные отклонения подлежат переносу на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и корректировке соответствующих показателей отчетности ретроспективно.

В результате несвоевременного отражения расходов за 2021 год, уровень существенности был превышен по строке Отчета о финансовых результатах «Прочие расходы», что повлекло ретроспективный пересчет.

Обществом по состоянию на 31.12.2021 г. не были созданы Оценочные начисления на расходы утилизацию устаревших рекламных материалов в сумме 128 тыс. руб.. В 2022 году указанная сумма была отнесена на счет 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению». Указанные расходы не учитываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год. Изменения прошли по следующим строкам бухгалтерской (финансовой) отчетности (тыс. руб.):

Код строки отчетности	Наименование строки отчетности	На 31.12.2021 г.		
		До корректировок	Сумма корректировок	С учетом корректировок
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	989 011	-128	988 883
1540	Оценочные обязательства	1 573	128	1 701
		2021 г.		
2350	Прочие расходы	-934	-128	-1 062
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	106 285	-128	106 157
2400	Чистая прибыль (убыток)	84 890	-128	84 762
2500	Совокупный финансовый результат периода	84 890	-128	84 762

6. РЕОРГАНИЗАЦИЯ

В 2022 году Общество не проводило реорганизацию.

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода нематериальных активов, в сопоставлении с данными предыдущего отчетного периода, представлено в Приложениях к настоящим пояснениям:

- Таблица № 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов»;
- Таблица № 1.2. «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией»;
- Таблица № 1.3. «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью».

В составе нематериальных активов Общества отражены исключительные права на объекты интеллектуальной собственности - товарные знаки.

На протяжении 2020-2022 годов Общество не создавало и не приобретало нематериальные активы.

Поскольку основным видом деятельности Общества является сдача в аренду товарных знаков, ниже приведена информация о сдаваемых в аренду на протяжении 2022 года нематериальных активах:

Наименование нематериального актива (товарного знака)	Срок действия исключительного права
Green Mark в Польше Св. № 179269	до 18.02.2025
Green Mark Glavspirtrest в Польше Св. № 179270	до 18.02.2025
GREEN MARK Св. № 292203	до 09.08.2024
Главспирттрест Св. № 291009	до 10.12.2023
Графинчик Св. № 271074	до 14.02.2032
Зеленая Марка Главспирттрест Медальон Св. № 285365	до 23.04.2023
Зеленая Марка Св. № 232999	до 14.11.2031

07 марта 2017 года между Обществом и ТМФ Трасти Лимитед был подписан новый Договор залога исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, согласно которому

нематериальные активы Общества были переданы в залог компании ТМФ Трасти Лимитед под обеспечение обязательств, возникающих из Облигационных соглашений от 17.02.2017 о выпуске Облигаций с Первоочередным правом требования со ставкой 10% годовых на сумму 385 000 000 долларов США и сроком погашения в 2022 году.

В связи с досрочным прекращением всех обязательств эмитента по Облигационному соглашению и облигациям, 04.03.2022 г. было прекращено в полном объеме обязательство Общества по обеспечению исполнения обязательств эмитента по Облигационному соглашению – Договор залога исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности Общества в сумме 534 млн. руб. прекратил свое действие.

8. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

В течении 2022, 2021 и 2020 годов у Общества отсутствовали расходы на НИОКР.

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

В 2022, 2021 и 2020 годах у Общества отсутствовали собственные основные средства, балансовая стоимость основных средств на отчетные даты 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 составляет 0 тыс. руб.

В период с 2013 года по 2020 год Общество несло расходы по обслуживанию парка, находящегося по адресу: г. Москва, ул. Новоорловская, напротив владения 5, с отнесением их на прочие расходы. В 2020 году руководством Общества принято решение о прекращении финансирования расходов по обслуживанию парка.

В составе полученных в аренду основных средств Общества, числящихся за балансом, отражено помещение, арендованное по юридическому адресу – 141201, Московская область, г. Пушкино, ул. Октябрьская, д. 46. Информация по арендованному имуществу представлена в Приложениях к настоящему пояснению в Таблице № 2.4. «Иное использование основных средств». На 31.12.2022, 31.12.2021 и на 31.12.2020 информация представлена по сумме арендных платежей за 12 месяцев.

10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода финансовых вложений представлено в приложениях к настоящему пояснению:

- Таблица 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений»,
- Таблица 3.2. «Иное использование финансовых вложений».

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 в составе финансовых вложений Общества отражен займ, выданный АО «Руст Россия». Срок возврата займа 31.12.2022. Процентная ставка по займу определена в соответствии с методами ценообразования по внутригрупповым сделкам – раскрыты в разделе 25 «Связанные стороны» настоящего пояснения.

В 2022, 2021 годах Общество не начисляло резерв под обесценение финансовых вложений в виду отсутствия признаков обесценения.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 Общество не имеет ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, а также не имеет вложений на депозитных счетах, признаваемых финансовыми вложениями.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 у Общества отсутствуют полученные обеспечения по финансовым вложениям.

11. ЗАПАСЫ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов, в сопоставлении с данными предыдущего отчетного периода, представлено в Приложениях к настоящему пояснению Таблица № 4.1. «Наличие и движение запасов».

В составе запасов Общества отражены рекламные материалы, которые переданы для использования Управляющей организации по Агентскому договору № б/н от 23.04.2013 и находятся у нее на хранении. Рекламные материалы списываются на расходы по мере использования их в рекламных мероприятиях,

направленных на повышение узнаваемости товарного знака, принадлежащего Обществу, и включения их в отчеты агента – Управляющей организации.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 неликвидных запасов у Общества нет и резервы под снижение стоимости не создавались.

Запасы в залоге по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 отсутствуют.

12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности, в сопоставлении с данными предыдущего отчетного периода, представлено в Приложениях к настоящим пояснениям:

- Таблица № 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»;
- Таблица № 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

В составе дебиторской задолженности Общества отражены:

Вид задолженности	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020
расчеты с покупателями и заказчиками	109 555	90 533	836 140
авансы выданные	303	290	289
расчеты по налогам и сборам	6	15	-
расчеты по причитающимся дивидендам и прочим доходам	3 233	2 379	1 125
расчеты с прочими дебиторами	886 600	895 058	57 799
Итого:	999 697	988 275	893 940

В составе задолженности по причитающимся дивидендам и прочим доходам отражены проценты по займам выданным связанным сторонам.

В составе дебиторской задолженности с прочими дебиторами учитывается сумма задолженности контрагентов, присужденная по решениям суда за незаконное использование товарных знаков. Общая сумма обеспечения в виде солидарной ответственности раскрыта в таблице 8 «Обеспечения обязательств» в приложениях к настоящим пояснениям.

По состоянию на 31.12.2022 в составе прочей дебиторской задолженности Общества отражена задолженность по судебным решениям, обеспеченная солидарной ответственностью нескольких лиц, в сумме 521 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 в составе прочей дебиторской задолженности Общества отражена задолженность по судебным решениям, обеспеченная солидарной ответственностью нескольких лиц, в сумме 307 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 в составе прочей дебиторской задолженности Общества отражена задолженность по судебным решениям, обеспеченная солидарной ответственностью нескольких лиц, в сумме 313 тыс. руб.

Общество оценило следующие значения резервов по сомнительным долгам (тыс. руб.):

Вид резерва	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020
резерв по авансам выданным	1	5	6
резерв по задолженности прочих дебиторов	2 118	6 428	5 929
резерв по задолженности по налогам и сборам	4	-	-
Итого:	2 123	6 433	5 936

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В составе денежных средств Общества отражены остатки на рублевых счетах, открытых в банках.

Остатков на валютных, депозитных и прочих счетах по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 у Общества нет.

По состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствуют недоступные для использования денежные средства и их эквиваленты, и аккредитивы, открытые в пользу Общества; а также неиспользованные

поручительства третьих лиц, денежные средства, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта, денежные средства по договорам займа, недополученные согласно условиям договоров, а также открытые, но неиспользованные Обществом кредитные линии.

Увязка сумм, представленных в Отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями Бухгалтерского баланса (тыс. руб.):

Строка отчетности	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020
Строка 1250 Бухгалтерского баланса	42	133	598
Строка 4500 Отчета о движении денежных средств	42	133	598
Итого расхождений	-	-	-

14. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

В составе Прочих внеоборотных активов Общества представлены расходы будущих периодов (Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий), срок службы которых составляет более года.

Отложенные налоговые активы, входящие в состав внеоборотных активов, представлены следующим образом (тыс. руб.):

Виды активов	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020
Кредиторская задолженность (оценочные обязательства)	227	315	224
Резервы по сомнительным долгам	425	1 286	1 187
ИТОГО	652	1 601	1 411

В составе прочих оборотных активов Общества учтены расходы будущих периодов (Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий), срок службы которых составляет менее года, а также стоимость недостающих материальных ценностей, по которым еще не принято решение об их списании на расходы или за счет виновных лиц.

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)

Уставный капитал Общества на начало 2008 года составлял 101 тыс. руб. Решением единственного участника Общества от 21 марта 2008 года уставный капитал Общества увеличен путем внесения единственным участником Общества дополнительного вклада - денежных средств в размере 2 499 тыс. руб.

На отчетные даты 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020:

- Уставный капитал Общества составляет 2 600 тыс. руб.;
- задолженность участника по вкладу в Уставный капитал отсутствует.

Нераспределенная прибыль Общества на отчетные даты (тыс. руб.):

Нераспределенная прибыль	2022 г.	2021 г.	2020 г.
	1 005 080	988 883	904 122

16. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

К Обществу не применимо.

17. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 у Общества отсутствуют полученные заемные средства.

18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о величине, по которой каждое оценочное обязательство отражено в бухгалтерском

балансе организации, на начало и конец отчетного периода, о сумме каждого оценочного обязательства, признанной и списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности; а также списанной в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства в отчетном периоде; информация об увеличении величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты) представлена в Приложениях к настоящим пояснениям в Таблице 7. «Оценочные обязательства».

В связи с отсутствием у Общества на отчетные даты 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 штатных сотрудников, резервы на предстоящую оплату отпусков, премий и прочих выплат персоналу не создаются.

19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие на начало и конец отчетного периода, и движение в течение отчетного периода кредиторской задолженности, в сопоставлении с данными предыдущего отчетного периода, представлено в Приложениях к настоящим пояснениям:

- Таблице № 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности»;
- Таблица № 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность».

В составе кредиторской задолженности Общества отражены:

Вид задолженности	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 364	-	6
расчеты по налогам и сборам	2 247	10 760	10 821
расчеты с прочими кредиторами	131	93	186
Итого:	4 742	10 853	11 013

20. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на отчетные даты 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 у Общества отсутствуют прочие обязательства.

21. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Структура выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) определена в соответствии с основными принципами учетной политики и отраженными в ней основами для составления финансовой отчетности Общества.

Выручкой Общества по обычным видам деятельности являются лицензионные платежи (роялти) за пользование товарным знаком, принадлежащем Обществу. В 2022 году Выручка составила 23 580 тыс. руб., в 2021 году – 107 406 тыс. руб. Существенное изменение Выручки в 2022 году по сравнению с 2021 связано с изменением коммерческих условий лицензионных договоров, а именно, снижение ставки роялти.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на себестоимость, которая формируется в бухгалтерском учете на счете 44 и управленческие расходы, которые формируются на счете 26. Коммерческих расходов у Общества нет.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в Приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Таблице № 5. «Затраты по обычным видам деятельности». Расшифровка отдельных строк Таблицы № 6. «Затраты по обычным видам деятельности»:

Материальные затраты (тыс. руб.)

Статья затрат	За 2022 год	За 2021 год
Агентское вознаграждение	58	36
Оплата по договорам гражданско-правового характера	-	340
Прочие рекламные материалы (нормируемые)	1 539	937
Лицензии на товарные знаки	-	1
Прочие юридические услуги (продление регистрации товарного знака)	178	-
Итого:	1 776	1 314

Прочие затраты (тыс. руб.)

Статья затрат	За 2022 год	За 2021 год
Аренда офисных помещений	59	59
Внешний аудит	500	476
Вознаграждение за управление компанией	17	26
Информационные услуги сторонних организаций	3	-
Нотариальные услуги	7	31
Поддержка программ и баз данных	1	3
Услуги по ведению бухгалтерского учета, оказываемые сторонними организациями	7	12
Услуги перевода	-	47
Прочие юридические услуги	-	1
Централизация и стандартизация процессов и поддержка операционной деятельности	100	100
Итого:	694	755

Изменение показателей по статьям затрат «Вознаграждение за управление компанией», «Централизация и стандартизация процессов и поддержке операционной, «Услуги по ведению бухгалтерского учета, оказываемые сторонними организациями связано с методикой расчета оказываемых услуг в соответствии с политикой о Трансфертном ценообразовании Группы Руст. Расходы на оказание соответствующих видов услуг АО «Руст России» распределяются между компаниями Группы Руст в соответствии с финансовыми показателями данных компаний. В частности, используются такие показатели как себестоимость или коммерческие и управленческие расходы, в зависимости от функционального профиля компании, приобретающей услуги.

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Структура прочих доходов (тыс. руб.)

Статья дохода	За 2022 год	За 2021 год
Доход от восстановления неиспользованных оценочных значений	-	1
Доходы по судебным делам	97	478
Доходы прошлых лет	20	257
Итого:	117	736

Структура прочих расходов (тыс. руб.)

Статья расхода	За 2022 год	За 2021 год
Взыскания по судебным делам	-	97
Госпошлина	129	8
Налог на добавленную стоимость, начисленный по безвозмездной передаче	5	-
Пени по налогу на добавленную стоимость	110	172
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1	-
Расходы прошлых периодов	1	1
Резерв на просроченную дебиторскую задолженность (по сомнительным долгам)	53	628
Услуги банка	29	28
Списание устаревших материалов	-	128
Итого	328	1 062

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта

хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

- положительные/отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;
- доходы/расходы от ликвидации (без учета остаточной стоимости) основных средств и незавершенных капитальных вложений;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи МПЗ, не носящие регулярный характер;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность;
- доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты;
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам;
- восстановление/создание резерва под снижение стоимости МПЗ;
- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений;
- восстановление/создание резерва по недостаткам оборотных активов;
- восстановление/создание резерва по недостаткам внеоборотных активов;
- восстановление/создание резерва под оценочное обязательство;
- восстановление/создание резерва по отпускам и вознаграждениям персонала.

В отчете о финансовых результатах свернуто показаны следующие доходы/расходы за 2022 год:

Вид дохода/расхода	Сумма дохода	Сумма расхода	Отражено в доходах	Отражено в расходах
Прочие доходы/Прочие расходы	-	-	-	-
Создание/списание резерва на просроченную дебиторскую задолженность (по сомнительным долгам)	48	101	-	53
Сворачивание доходов/расходов по резерву под оценочное обязательство:	163	163	-	-
Восстановление резерва под оценочное обязательство	163	-	-	-
Восстановление излишне начисленного резерва под оценочное обязательство по расходам, относящимся к себестоимости	-	163	-	-
Итого:	211	264	-	53

В отчете о финансовых результатах свернуто показаны следующие доходы/расходы за 2021 год:

Вид дохода/расхода	Сумма дохода	Сумма расхода	Отражено в доходах	Отражено в расходах
Прочие доходы/Прочие расходы	-	-	-	-
Переуступка права требования – Доход/расход от уступки права требования	838 316	838 316	-	-
Создание/списание резерва на просроченную дебиторскую задолженность (по сомнительным долгам)	21	649	-	628
Сворачивание доходов/расходов по резерву под оценочное обязательство:	152	151	1	-
Восстановление резерва под оценочное обязательство	152	-	-	-
Восстановление излишне начисленного резерва под оценочное обязательство по расходам, относящимся к себестоимости	-	151	-	-
ИТОГО:	838 489	839 116	1	628

Проценты к получению

Структура Процентов к получению (тыс. руб.)

Договор	За 2022 год	За 2021 год
Проценты по займам, предоставленным связанной стороне	854	1 254
Итого:	854	1 254

23. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль за 2022 год составил 4 609 тыс. руб., за 2021 год – 21 475 тыс. руб..

Расчет налога на прибыль (тыс. руб.):

Статья	2022 год	2021 год
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	4 350	21 257
Сумма постоянного налогового расход (ПНР)	1 210	80
Сумма постоянного налогового доход (ПНД)	(2)	(51)
Изменение отложенного налогового актива (ОНА)	(950)	190
Итого Налог:	4 609	21 475

Расшифровка постоянных налоговых доходов (ПНД) (тыс. руб.)

Статья затрат	2022 год	2021 год
Доходы прошлых лет	8	257
Итого по статьям затрат:	8	257
Итого ПНД (20% от Итого по статьям затрат):	2	51

Расшифровка постоянных налоговых расходов (ПНР) (тыс. руб.)

Статья затрат	2022 год	2021 год
Рекламные расходы	1 748	-
Юридические услуги (в т.ч. госпошлины)	113	-
Амортизация нематериальных активов	4	16
Консультации сторонних организаций	-	100
Налог на добавленную стоимость, начисленный по безвозмездной передаче	5	-
Корректировка прошлых периодов	500	2
Прочие не учитываемые в налоговом учете расходы	-	5
Пени по налогу на добавленную стоимость	110	172
Списание дебиторской задолженности	3 572	103
Итого по статьям затрат:	6 052	398
Итого ПНР (20% от Итого по статьям затрат):	1 210	80

Расшифровка изменений отложенных налоговых активов (ОНА) (тыс. руб.)

Резерв	Обороты за 2022 год	Обороты за 2021 год
Резерв на расходы по аудиту	24	14
Резерв на маркетинговые расходы	(445)	527
Резерв на прочие внешние расходы	-	(107)
Резерв на прочие внутригрупповые расходы	(18)	21
Резервы сомнительных долгов	(4 310)	497
Итого по статьям затрат:	(4 748)	952
Итого ОНА (20% от Итого по статьям затрат):	(950)	190

24. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

У Общества отсутствуют договоры строительного подряда.

25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Согласно ПБУ 11/2008 связанными сторонами являются лица (как физические, так и юридические) способные оказывать влияние на деятельность организации и/или на деятельность которых организация способна оказывать влияние. Для Общества связанными сторонами являются аффилированные лица и руководящий состав организации.

Конечным бенефициаром Общества на отчетные даты 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 является Тарико Рустам Васильевич.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования и базируется на разработанных Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) рекомендательных положениях (Руководство/Рекомендации по трансфертному ценообразованию для международных компаний и налоговых администраций в различных редакциях). Но при этом российское законодательство о трансфертном ценообразовании не идентично соответствующим документам мировой практики, и устанавливает специфические локальные положения, обусловленные территориальными реалиями функционирования экономики и взаимодействия между налогоплательщиками и налоговыми органами.

Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Сделки с взаимозависимыми лицами на территории РФ не признаются контролируруемыми консервативно, если нет каких-либо специфичных условий, поименованных в п. 2 ст. 105.14 НК РФ.

Методы ценообразования по внутригрупповым сделкам:

- Реализация алкогольной продукции на CEDC – метод сопоставимой рентабельности (показатель - операционная рентабельность затрат).
- Реализация алкогольной продукции на RDL – метод сопоставимой рентабельности (показатель - операционная рентабельность затрат/продаж).
- Предоставление и получение заемных средств – процентная ставка определяется интервалом предельных значений процентных ставок, установленным п. 1 ст. 269 НК РФ, либо на основе метода сопоставимых рыночных цен с применением соответствующих корректировок (при необходимости).
- Оказание услуг, включая агентские услуги - метод сопоставимой рентабельности (показатель - операционная рентабельность затрат).
- Аренда движимого и недвижимого имущества - метод сопоставимых рыночных цен с применением общедоступных источников информации о ставках аренды и/или метод сопоставимой рентабельности (показатель - операционная рентабельность затрат).
- Предоставление прав на использование товарного знака - метод сопоставимых рыночных цен с применением соответствующих корректировок (при необходимости).
- Уступки прав требования – правила, установленные ст. 279 НК РФ.
- Операции с ценными бумагами - метод сопоставимых рыночных цен с применением соответствующих корректировок (при необходимости) либо использования методик определения расчетных цен, установленных уполномоченными органами.

Указанные выше методы применяются на данный момент и могут быть в дальнейшем пересмотрены.

В 2022 и 2021 годах Общество осуществляло операции со следующими группами связанных сторон:

- Основное Общество (материнская компания) – в данной группе раскрыта информация, по операциям с Обществом, которое в силу преобладающего участия в уставном капитале имеет возможность определять решения, принимаемые Обществом.
- Связанное лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа - в данной группе раскрыта информация, по операциям с Обществом, осуществляющим полномочия единоличного исполнительного органа на основании Договора о передаче полномочий.
- Прочие связанные стороны - в данной группе раскрыта информация, по операциям с Обществами, принадлежащими к одной группе лиц.

По состоянию на отчетные даты 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 Общество:

- не получало обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом;
- не получало обеспечений в форме поручительств связанных сторон перед Обществом;

В 2022, 2021 годах у Общества отсутствовали операции с Основным Обществом.

С прочими связанными сторонами отношения велись в рамках финансово-хозяйственных договоров.

Информация о выданных Обществом обеспечения в форме поручительств третьим лицам под обязательства связанных сторон раскрыта в пункте 26 настоящих пояснений.

Информация по выданным связанным сторонам займам раскрывается в пунктах 10 «Финансовые вложения»; 12 «Дебиторская задолженность» и 22 «Прочие доходы и расходы»

Информация по кредитам и займам, полученным от связанных сторон, раскрывается в пункте 17 «Заемные средства».

Выручка от продажи продукции, товаров, услуг связанным сторонам составила (без учета косвенных налогов):

Группы связанных сторон	Характер операций	2022 г.	2021 г.
Прочие связанные стороны	Роялти	23 580	107 406

В отчетном году Общество приобретало товары и услуги у связанных сторон (без учета НДС):

Группы связанных сторон	Характер операций	2022 г.	2021 г.
Связанное лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Управление деятельностью Общества	17	6
	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества	7	-
	Централизация и стандартизация процессов и поддержка операционной деятельности	100	50
	Услуги по проведению для Общества рекламных мероприятий в отношении товарного знака и сопутствующих услуг (агентская деятельность)	1 036	-
Прочие связанные стороны	Аренда имущества	59	59

Дебиторская задолженность

Суммы дебиторской задолженности связанных сторон по состоянию на отчетную дату представляют краткосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Группы связанных сторон	Характер операций	31.12.2022	31.12.2021
Связанное лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Уступка прав требования	832 613	836 762
Прочие связанные стороны	Агентский договор (выполнение поручений по строительству сквера)	51 868	51 868
	Роялти	109 555	90 533

Суммы дебиторской задолженности связанных сторон по состоянию на отчетную дату отражены за минусом величины резерва по сомнительным долгам.

Списание дебиторской задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам в 2021, 2022 г не производилось.

Кредиторская задолженность

Группы связанных сторон	Характер операций	31.12.2022	31.12.2021
Связанное лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Услуги по проведению для Общества рекламных мероприятий в отношении товарного знака и сопутствующих услуг (агентская деятельность)	2 999	-

Вся задолженность подлежит оплате денежными средствами и/или путем зачета встречных требований.

Сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям с нерезидентами соответствуют срокам, установленным Федеральным законом от 10.12.2003 N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле".

В течении 2022 и 2021 годов Общество не выплачивало вознаграждения управленческому персоналу в виду отсутствия такового.

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода выданных обеспечений, в сопоставлении с данными предыдущего отчетного периода и периода предшествующему предыдущему отчетному периоду, представлены в Приложениях к настоящим пояснениям в Таблице № 8. «Обеспечения обязательств».

Наибольшую долю в общей сумме обеспечений в предыдущих отчетных периодах занимали гарантии, предоставляемые Обществом по облигациям CEDC CORPORATION INTERNATIONAL в рамках Облигационного соглашения от 17 февраля 2017 года о выпуске Обеспеченных облигаций с Первоочередным правом требования со ставкой 10% годовых со сроком погашения в 2022 году.

В связи с досрочным прекращением всех обязательств CEDC CORPORATION INTERNATIONAL (эмитента) по Облигационному соглашению и облигациям, 04.03.2022 г. были прекращены в полном объеме следующие обязательства Общества по обеспечению исполнения обязательств эмитента по Облигационному соглашению:

- поручительство в сумме 385 млн долларов США (в рублевом эквиваленте 28 603 млн. руб.) (прекращено на основании разделов 8.5, 10.6 (iv) Облигационного соглашения);
- залог имущества в сумме 5 млн. руб. в соответствии с Договором залога всего имущества от 07.03.2017 г., заключенным с TMF Trustee Limited (ТМФ Трасти Лимитед) (залоговый агент по Облигационному соглашению);
- залог нематериальных активов в сумме 534 млн. руб. в соответствии с Договором залога исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, заключенным с TMF Trustee Limited (ТМФ Трасти Лимитед) (залоговый агент по Облигационному соглашению);

В связи с прекращением всех обязательств CEDC International sp. z.o.o. (заемщика) по Договору займа от 31.12.2019, 03.03.2022 г. было прекращено в полном объеме следующее обязательство Общества по обеспечению исполнения обязательств заемщика по Договору займа:

- поручительство по Договору займа от 31.12.2019 в сумме 417 млн. руб.

По состоянию на 31.12.2022 Общество не выступает ответчиком в судебных разбирательствах.

Обществом были поданы гражданские и арбитражные иски о возмещении имущественного вреда, причиненного в результате производства и/или продажи контрафактной алкогольной продукции под товарным знаком, принадлежащим Обществу, которые по состоянию на 31.12.2021 судами не рассмотрены (решения судов не получены), вероятность выигрыша в которых Общество оценивает в 50% и более. Оценочное значение возможных экономических выгод по условному активу Общество оценивает в 1 388 тыс. руб.

27. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с п.3. ПБУ 7/98 событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенные события после отчетной даты (31.12.2022), которые могут оказать влияние на

деятельность Общества, отсутствуют.

28. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31.12.2022 Общество не планирует прекращение деятельности.

29. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2022, 2021, 2020 годах Общество не получало государственную помощь.

30. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество не является эмитентом публично размещенных ценных бумаг, поэтому не должно раскрывать информацию по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010.

31. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

В 2022, 2021, 2020 годах у Общества не было затрат, связанных с освоением природных ресурсов.

32. ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2022, 2021, 2020 годах Общество не осуществляло совместной деятельности.

33. СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Рыночный риск

Самый низкий уровень легального производства водочной продукции в российской истории, с которого начал восстанавливаться рынок, был отмечен в 2015 году. Падение легальности производства объясняется двукратным ростом акциза в период с 2012 по 2015 год и отсутствием законодательных инструментов, при помощи которых можно было бы эффективно противодействовать нелегальному производству и обороту водки. Начиная с 2015 года государство приступило к более жесткому регулированию данного рынка, что обеспечило рост легальности и повышение доходов государственного бюджета.

В 2015 – 2019 годах Правительство РФ реализовало целый комплекс законодательных инициатив, направленных на легализацию рынка. К числу наиболее эффективных можно отнести закон о конфискации оборудования и транспортных средств, задействованных в нелегальном производстве и обороте алкоголя; введение системы ЕГАИС от производства до розничного звена; заморозку ставки акциза; усиление уголовной и административной ответственности за нелегальный оборот алкоголя. Реализованные инициативы повлияли на рост легального производства водки в период с 2015 до 2019гг.

В 2019 году принят закон, ужесточающий регулирование производства и оборота медицинского спирта, спиртосодержащих лекарственных препаратов. Реализация блока инициатив позволит ужесточить оборот медицинского спирта и снизить его использование для производства нелегальной алкогольной продукции

Ключевой инициативой, направленной на дальнейшую легализацию алкогольного рынка в 2018 – 2019гг., стало изменение схемы распределения региональной части акциза. Начиная с января 2018 года субъекты получают акциз не по месту производства алкогольной продукции, а пропорционально объемам легальных розничных продаж. Таким образом, у региональных властей помимо социальной ответственности впервые появилась и экономическая заинтересованность в борьбе с нелегальным рынком. Доля региональной части акциза составляет 80%. Реализация указанной инициативы послужит дополнительной экономической мотивацией в легализации локальных рынков алкоголя.

С 01.01.2020 года увеличен акциз на винные напитки без добавления спирта с 18 до 40 рублей, а также введен акциз на виноград и виноматериалы. Реализация инициатив позволила резко сократить объемы продаж псевдовинных напитков. Такие напитки, изготовленные на неучтенном спирте, имели конкурентные преимущества по отношению к реальным винным и крепким напиткам за счет более низкого акциза. Объем изъятий псевдовинных напитков в 2020 году сократился в 2 раза.

С 01.07.2021 года увеличена норма минимального использования производственной мощности до 70% для сокращения производства нелегального спирта.

С 01.01.2023 года увеличена МРЦ для водки объемом 0,5 литров с 261 до 281 руб. Реализация указанной инициативы позволит усилить защитную функцию МРЦ, направленную на снижение привлекательности нелегальной продукции для конечного покупателя, сохранить маржинальность производства водки из-за повышения акциза в 2023 году до 613 руб.

Таким образом, постепенное замещение нелегального сегмента рынка легальным открывает дополнительные возможности для роста продаж легальных производителей и благоприятно скажется на возможностях долгосрочного устойчивого развития Общества.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Общество является участником внешнеэкономических отношений, часть активов и обязательств Общества выражена в иностранной валюте. В связи с этим государственный механизм валютного регулирования влияет на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Общество осуществляет постоянный мониторинг изменений нормативной базы в области валютного регулирования и валютного контроля, четко следует установленным правилам и выполняет рекомендации органов валютного контроля.

Кредитный риск

Общество минимально подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности), так как сроки оплаты за алкогольную продукцию регулируется федеральным законом «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в РФ». Общество осуществляет оценку платежеспособности покупателей, как внутреннего рынка, так и экспортного.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Общество является налогоплательщиком, деятельность которого построена на принципах добросовестности и открытости информации для налоговых органов. Компания уплачивает НДС, акцизы, налог на прибыль, налог на имущество, земельный налог и иные платежи и сборы.

Отчетный период 2022 года характеризуется рядом изменений налогового законодательства, уточняющих, дополняющих, а в некоторых случаях, изменяющих порядок исчисления налогов и сборов и общие вопросы налогообложения. Одним из наиболее существенных изменений является особый порядок отражения для целей налогового учета курсовых разниц. В целом, принятые изменения преимущественно направлены на поддержку бизнеса в условиях жестких экономических санкций недружественных стран, а также на устранение спорных вопросов налогообложения и законодательных пробелов и не ведут к возникновению имущественных и правовых рисков для Общества, не оказывают существенного влияния на его деятельность, поскольку учитываются при ведении бухгалтерского и налогового учета хозяйственных операций и объектов налогообложения, исчислении и уплате налогов.

Общество осуществляет постоянный мониторинг изменений, вносимых в налоговое законодательство, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений и учитывает их в своей деятельности, в связи с чем вероятность возникновения рисков, связанных с вступившими в силу изменениями законодательства о налогах и сборах, оценивается как незначительная.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество является участником внешнеэкономических отношений. В этой связи Общество подвержено некоторым рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

Таможенное регулирование осуществляется в соответствии с нормами Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, Законом РФ «О таможенном тарифе», а также другими федеральными законами и иными правовыми актами в области государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, международными договорами Российской Федерации в области таможенного дела.

Динамика и характер изменений, внесенных в таможенное законодательство за время действия Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, позволяет оценить таможенное законодательство России как одну из наиболее стабильных отраслей законодательства.

Вместе с тем, имеет место изменение подхода таможенных органов к расчету таможенной стоимости товаров и комплектующих, ввозимых в Российскую Федерацию, что выражается во включении лицензионных платежей за использование товарных знаков в таможенную стоимость комплектующих, используемых далее для производства продукции под такими товарными знаками. Это влечет за собой риск доначисления таможенных платежей.

В соответствии с Федеральным законом «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» экспорт алкогольной продукции осуществляется без количественных ограничений и экспортного лицензирования.

В связи с тем, что Общество осуществляет мониторинг изменений действующего законодательства РФ, и учитывает их в своей деятельности, риски, связанные с указанными изменениями, не окажут существенного влияния на деятельность Общества.

Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью компании

Решения Конституционного Суда РФ, постановления Пленума и Президиума Верховного Суда РФ, а также судебная практика, формируемая арбитражными судами округов, имеют большое значение для правильности разрешения споров.

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности Общества. В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики и, наконец, от изменений на мировой арене.

Спецоперация в Украине, начавшаяся в конце февраля 2022 года, резкое обострение международной геополитической обстановки, ввод против Российской Федерации широкого спектра санкций, затрагивающих ключевые отрасли – банковскую, финансовую, энергетическую, уход ряда иностранных предприятий с российского рынка, возникновение дополнительных логистических трудностей, - все это влияет на экономическую ситуацию в стране и создает неопределенность.

Как результат вышеперечисленных факторов в конце февраля 2022 года произошло значительное снижение курса рубля по отношению к основным международным валютам. Рубль против американского доллара потерял 38% стоимости, против Евро снижение курса составило 33% (сопоставление на основе официальных курсов ЦБ на даты 18.02.2022 и 23.03.2022). 28.02.2022 значение ключевой ставки ЦБ, от которой зависит уровень процентных ставок по депозитам и стоимость кредитов, было резко увеличено с 9,5 до 20%. По итогам 2022 года ожидалось значительное ускорение инфляции до 15-20%, двузначные темпы падения ВВП и реальных доходов населения, рост безработицы, тем не менее, российская экономика, в том числе благодаря предпринятым правительством мерам по стабилизации ситуации, проявила определенную устойчивость: курс рубля после резкого падения в конце февраля и марте 2022 года укрепился, среднегодовой курс рубля к американскому доллару составил 68.49 руб., ВВП сократился на 2.1%, не произошло роста безработицы, инфляция составила 11.94%.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Усложнение и удорожание логистики в мире, отказ от сотрудничества с российскими предприятиями ряда зарубежных компаний, способствует увеличению риска снижения импорта продукции Обществом. Экспорт же продукции Общества сталкивается с логистическими трудностями и политически мотивированным отказом зарубежных партнеров от закупок российской продукции.

Снижение реальных доходов населения ведет к снижению покупательской способности и усилению режима экономии у потребителей. С одной стороны, существует риск ухода части потребителей в нелегальный рынок, с другой стороны, водка остается самым доступным видом крепкого алкоголя и можно ожидать перехода части потребителей из других категорий крепкого алкоголя в категорию водки.

Рынок водки по итогу 2022 года продемонстрировал рост в натуральном выражении + 6.1% против высокой базы 2021 года, сформированной вследствие повышенного спроса на товары повседневного потребления (вкл. алкоголь) в период локдауна.

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

Вероятность введения чрезвычайного положения и возникновения забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы

рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Компании с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

По мнению Руководства описанные события оказали значительное влияние на деятельность Компании в текущем периоде: выручка за 2022 год снизилась по сравнению с выручкой предыдущего периода в 4,5 раза, в результате заключения Соглашений о снижении ставки роялти. Руководство Общества считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества в сложившейся ситуации. В 2023 году существенного влияния не ожидается.

Группа компаний «Руст» по итогам 2022 года заняла пятое место на российском рынке по объему продаж водки, доля рынка в водочном сегменте составила 6,9%. «Руст» успешно представлен во всех ключевых ценовых сегментах. Бренды компании «Урожай» и «Топаз» входят в ТОП-25 самых продаваемых брендов низкого ценового сегмента, бренды «Талка» и «Зелёная Марка» входят в ТОП-10 самых продаваемых водочных брендов среднего ценового сегмента, бренд «Парламент» - №7 бренд субпремиального ценового сегмента, а водка «Русский Стандарт» является одним из лидеров премиального сегмента в России и занимает больше одной пятой сегмента.

По итогам 2022 года Группа компаний «Руст» реализовала в России рекордный с момента запуска бренда в 1998 году объем продукции «Русского Стандарта», который заметно превысил 1 млн 9л коробов. Данные успехи стали возможными как благодаря расширению линейки «Русского Стандарта» - потребителям был представлен «Русский Стандарт Platinum Luxury Edition» в растущем сегменте Премиум+, а также «Русский Стандарт Original» объемом 0,2 л в востребованном сегменте малых литражей, так и за счет масштабной маркетинговой поддержки и расширения, и усиления дистрибуции во всех каналах продаж.

Санкционный риск

В июне 2022 года Европейский союз (ЕС) утвердил 6-й пакет санкций против России, которым был установлен запрет на закупку, импорт и перемещение в ЕС алкогольной продукции, которая произведена в России или экспортируется из России. В этой связи экспорт российской алкогольной продукции в ЕС фактически прекратился, т.к. европейские дистрибьюторы не вправе закупать её из России. Причем не только для продажи в ЕС, но даже для перепродажи в иные (неевропейские) страны.

Под риском также оказалась возможность получения оплаты за ранее поставленную в ЕС алкогольную продукцию. Согласно разъяснениям Европейской комиссии, опубликованным в «Ответах на часто задаваемые вопросы» (https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-02/faqs-sanctions-russia-consolidated_en_5.pdf, раздел D.5, ответ на вопрос №5), такая оплата запрещена после 10 июля 2022 года. Для российских экспортеров это влечет риски по закону «О валютном регулировании» из-за невозможности осуществить репатриацию валютной выручки.

Также 6-м пакетом санкций были запрещены любые действия, если они содействуют нарушению запрета на экспорт российского алкоголя, в том числе оказание транспортных и финансовых услуг. Из-за этого европейские перевозчики и экспедиторы прекратили оказание своих услуг в отношении алкогольной продукции российского происхождения.

Репутационные риски

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

Риск, связанный с распространением новой коронавирусной инфекции

В конце 2019 года начале 2020 года в мире вспыхнула эпидемия коронавирусной инфекции. В связи с ухудшением санитарно-эпидемиологической обстановки в России Правительством РФ были приняты

меры, направленные на снижение заболевания. В марте 2020 года Алкогольный холдинг «Руст» создал Комитет по контролю над распространением вирусной инфекции внутри компании, который работал до июля 2022 года.

В течение первой половины 2022 года в Алкогольном холдинге «Руст» продолжала работать Центральная рабочая группа по противостоянию развитию коронавируса COVID-19. Решения, принимаемые Центральной рабочей группой базировались на следующих основных «моментах»: текущая ситуация с количеством зараженных сотрудников в Компании, уровень заболеваемости в конкретном регионе (по местам пребывания производственных площадок «Руст»), рекомендации Главного санитарного врача РФ и Указы местных властей, опыт крупных производственных предприятий пищевой промышленности

В течение первой половины 2022 года продолжилась реализация всех мероприятий, направленных на снижение уровня заболеваемости коронавирусом в ГК «Руст»: на всех площадках установлен масочный режим, обязательное соблюдение социальной дистанции и необходимая разметка, установка специальных дозаторов для использования антисептиков для дезинфекции рук, регулярное проведение дополнительной дезинфекции рабочих и контактных поверхностей, использование рециркуляторов для обеззараживания воздуха, запрет на использование переговорных комнат и перевод всех встреч и совещаний в online формат, минимизация командировок.

Соблюдение указанных выше мероприятий позволило не допустить вспышек массовых заболеваний в Группе компаний «Руст», а в июле 2022 года, на фоне преодоления волны заболевания и снижения количества заболевших в компании до минимального уровня – компания приняла решение об отказе от существующих ограничений

Непрерывность деятельности

Сложная геополитическая обстановка, введенные ограничения и сильное санкционное давление привели к высокому уровню неустойчивости на российских финансовых рынках.

Несмотря на стабилизационную политику Правительства Российской Федерации, кредитные рынки, в условиях которых функционирует Общество, плохо прогнозируемы и неустойчивы.

Руководство Общества считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества в сложившейся ситуации.

Общество не принимало решений о прекращении какой-либо деятельности, осуществляемой в настоящее время.

Генеральный директор
Управляющей организации
АО «Руст Россия»



Блинов Илья Сергеевич

30.03.2023

Приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности (тыс. руб)

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

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода		
			На начало года		Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость		
Нематериальные активы - всего	5100 5110	за 2022 г. за 2021 г.	4 323 4 323	(4 319) (4 303)	- -	- -	(4) (16)	- -	- -	4 323 4 323	(4 323) (4 319)
в том числе:											
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2022 г.	4 323	(4 319)	-	-	(4)	-	-	4 323	(4 323)
	5111	за 2021 г.	4 323	(4 303)	-	-	(16)	-	-	4 323	(4 319)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Код	4 323	Код	4 323
Всего	5120	4 323	5120	4 323
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5121	4 323	5121	4 323

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью (в количественном выражении)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	86	84	85
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	86	84	84
Прочие нематериальные активы	5132	-	-	1

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, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-

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 2022 г.	-	-	-	-	
	5170	за 2021 г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2022 г.	-	-	-	-	
	5171	за 2021 г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022 г.	-	-	-	-	
	5190	за 2021 г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2022 г.	-	-	-	-	
	5191	за 2021 г.	-	-	-	-	

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 в том числе:	5240	за 2022 г.	-	-	-	-	
	5250	за 2021 г.	-	-	-	-	
	5241	за 2022 г.	-	-	-	-	
	5251	за 2021 г.	-	-	-	-	

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

Наименование показателя	Код	за 2022 г.		за 2021 г.	
		Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
в том числе:	5261	-	-	-	-
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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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	71	71	71
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 корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
						начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	первоначальная стоимость до номинальной)				первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Краткосрочные - всего	5302	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5305	за 2022 г.	19 074	-	-	(4 950)	-	-	-	-	14 124	-
	5315	за 2021 г.	26 000	-	-	(6 926)	-	-	-	-	19 074	-
в том числе:												
займы, выданные связанным сторонам	5306	за 2022 г.	19 074	-	-	(4 950)	-	-	-	-	14 124	-
	5316	за 2021 г.	26 000	-	-	(6 926)	-	-	-	-	19 074	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.	19 074	-	-	(4 950)	-	-	-	-	14 124	-
	5310	за 2021 г.	26 000	-	-	(6 926)	-	-	-	-	19 074	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
5441				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, отбавками)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание за счет резерва	начисление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
																за 2022 г.	за 2021 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501 5521	за 2022 г. за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	за 2022 г. за 2021 г.	988 275 895 354	(6 433) (5 936)	28 833 967 521	992 1 974	(14 040) (876 443)	48 21	4 363 131	(101) (649)	-	-	999 697 988 275	(2 123) (6 433)			
в том числе:																	
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	90 533	-	28 302	-	(9 280)	-	-	-	-	-	109 555	-			
авансы выданные	5512	за 2022 г.	836 140	(4)	128 888	-	(874 495)	4	-	-	-	-	90 533	(1)			
	5532	за 2022 г.	290	(6)	302	-	(289)	2	-	-	-	-	303	(4)			
расчеты с прочими дебиторами	5513	за 2022 г.	895 058	(5 429)	290	137	(4 233)	44	4 363	(97)	-	-	885 600	(2 118)			
расчеты по налогам и сборам	5514	за 2022 г.	57 799	(5 929)	838 316	720	(1 647)	19	131	(649)	-	-	885 058	(6 429)			
расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	5534	за 2022 г.	15	-	229	-	(238)	-	-	(4)	-	-	6	(4)			
Итого	5500 5520	за 2022 г. за 2021 г.	988 275 895 354	(6 433) (5 936)	28 833 967 521	992 1 974	(14 040) (876 443)	48 21	4 363 131	(101) (649)	-	-	999 697 988 275	(2 123) (6 433)			

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		
	Код	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	2 123	-	86 841	80 409	37 904	31 969
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	80 409	80 409	31 969	31 969
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	1	-	5	-	6	-
расчеты с прочими дебиторами	5543	2 118	-	6 428	-	5 929	-
расчеты по налогам и сборам	5544	4	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской задолженности	перевод из кредиторской задолженности	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	10 853	16 315	-	(22 426)	-	-	-	-	4 742
	5580	за 2021 г.	11 013	46 499	-	(46 659)	-	-	-	-	10 853
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	-	2 513	-	(148)	-	-	-	-	2 364
	5581	за 2021 г.	6	547	-	(553)	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022 г.	10 760	13 751	-	(22 264)	-	-	-	-	2 247
	5583	за 2021 г.	10 821	43 274	-	(43 335)	-	-	-	-	10 760
кредиты	5564	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022 г.	93	51	-	(14)	-	-	-	-	131
	5586	за 2021 г.	186	2 678	-	(2 771)	-	-	-	-	93
	5567	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2022 г.	10 853	16 315	-	(22 426)	-	-	-	-	4 742
	5570	за 2021 г.	11 013	46 499	-	(46 659)	-	-	-	-	10 853

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	662	1 868	3 460
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5593	662	1 868	3 460

6. Затраты по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	1 776	1 314
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	92
Амортизация	5640	4	16
Прочие затраты	5650	694	755
Итого по элементам	5660	2 474	2 177
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	2 474	2 177

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 701	1 135	(1 538)	(163)	1 135
в том числе:						
Резерв на маркетинговые расходы 2021	5701	1 055	-	(898)	(157)	-
Резерв на прочие внутригрупповые расходы 2021	5702	42	-	(36)	(6)	-
Резерв на расходы по аудиту 2021	5703	476	-	(476)	-	-
Резерв на маркетинговые расходы 2022	5704	-	611	-	-	611
Резерв на прочие внутригрупповые расходы 2022	5705	-	24	-	-	24
Резерв на расходы по аудиту 2022	5706	-	500	-	-	500
Резерв на прочие внешние расходы 2022	5707	-	-	-	-	-
Резерв на прочие внешние расходы 2021	5708	128	-	(128)	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	1 054	1 081	1 104
в том числе:				
солидарная ответственность по судебным делам	5801	1 054	1 081	1 104
Выданные - всего	5810	-	-	29 278 246
в том числе:				
поручительства за третьих лиц	5811	-	-	29 278 246