

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
ООО «ТД «РУССКИЙ АЛКОГОЛЬ – СЕВЕРО-ЗАПАД»**

**ЗА ПЕРИОД  
2022 Г**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с Ограниченной Ответственностью «Торговый Дом «Русский Алкоголь – Северо-Запад» за 2022 год, сформированный Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

## **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации. Юридический адрес Компании: Россия, 196105, Санкт-Петербург, ул. Кузнецовская, д. 52, корп. 3 литер А.

Общество с Ограниченной Ответственностью «Торговый Дом «Русский Алкоголь – Северо-Запад» (именуемое в дальнейшем по тексту Компания или Общество) учреждено на основании Протокола №1 Общего собрания участников ООО «Торговый Дом «Русский Алкоголь – Северо-Запад» от 04 октября 2007 года.

Компания была зарегистрирована Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 16 октября 2007 года, свидетельство о государственной регистрации 78 № 005986554

Полное наименование Компании: Общество с Ограниченной Ответственностью «Торговый Дом «Русский Алкоголь – Северо-Запад».

идентификационный статистический код предприятия ОКПО - 82228035,

- код организационно-правовой формы (ОКОПФ) - 65,
- основной код вида экономической деятельности (ОКВЭД) – 46.34.21
- идентификационный налоговый номер (ИНН) 7807329004
- код причины постановки на учет (КПП) 781001001.

Компания не имеет филиалов и представительств.

Среднесписочная численность работников за отчетный период составляет 0 человек, за прошлый (2021) отчетный год среднесписочная численность сотрудников составляла 0 человек.

Органами управления и контроля Общества являются:

- Общее собрание

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор, который назначается общим собранием участников сроком на 5 лет и может быть назначен на новый срок по решению Общего собрания.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Финансовая отчетность составлена в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

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

Методологической основой для составления финансовой отчетности Компании, являются:

- Федеральный Закон от 06.12.11г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете",
- Положения по бухгалтерскому учету
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н
- Другие нормативные документы

Компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством РФ.

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

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.

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.

### **Раздел 1. Основные средства**

Объекты основных средств в 2022 и в 2021 годах отсутствуют.

### **Раздел 2. Амортизация основных средств**

Амортизация в 2022 и 2021 годах не начислялась.

### **Раздел 3. Нематериальные активы**

Объекты нематериальных активов в 2022 и в 2021 годах отсутствуют.

### **Раздел 4. Результаты исследований и разработок (НИОКР)**

Результаты исследований и разработок (НИОКР) в 2022 и в 2021 годах отсутствуют.

### **Раздел 5. Материально-производственные запасы**

Все запасы в компании подразделены в зависимости от их видов и к данной категории относятся:

- товары, закупленные и хранящиеся для перепродажи;
- Материалы (топливо, тара и тарные материалы, прочие материалы)

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (стоимости приобретения) (ФСБУ 5 «Запасы»).

Организация формирует фактическую себестоимость товаров непосредственно на счете 41 «Товары».

Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии.

<b>Группа (вид) материально-производственных запасов</b>	<b>Способ оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии</b>
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	по средней себестоимости
Товары для перепродажи	по средней себестоимости

### **Раздел 6. Налог на добавленную стоимость**

По статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям» Общество отражает сумму налога, подлежащую вычету при выполнении условий, предусмотренных Налоговым Кодексом РФ.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам по состоянию на 31.12.2020 г. – 68 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г. – 136 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. – 203 тыс. руб

## **Раздел 7. Признание доходов и расходов**

### **Доходы**

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

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

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции (товаров), выполнения работ (оказания услуг), а также доходы по другим видам деятельности, в соответствии с Уставом Общества и носящие регулярный характер (два раза и более в течение календарного года).

### **Расходы**

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Расходами организации 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).

## **Раздел 8. Дебиторская задолженность**

В составе дебиторской задолженности компании учитываются

- торговая дебиторская задолженность, возникающая при продаже товаров, работ, услуг
- авансы, выданные поставщикам
- дебиторская задолженность по прочим операциям

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

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

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

- задолженность не погашена в течении 12 месяцев 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%.

## **Раздел 9. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

### **Денежные средства и их эквиваленты**

В составе денежных средств учитываются наличные денежные средства в кассе, средства на банковских счетах компании (рублевых и валютных), средства на специальных счетах в банках, а также переводы в пути (в рублях и валюте).

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения,

которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в «Денежные средства и денежные эквиваленты» (строка 1250 Бухгалтерского баланса).

Сведения о движении денежных средств в «Отчете о движении денежных средств» представляются в валюте РФ за вычетом налога на добавленную стоимость и акцизов. При свернутом отражении поступлений и платежей налога на добавленную стоимость (поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее) соответствующие данные отражаются, как денежные потоки от текущих операций. При этом соответствующая сумма отражается по строке «Прочие поступления» в случае возмещения из бюджета, «Расчеты по налогам и сборам», в случае уплаты в бюджет.

## **Раздел 10. Кредиторская задолженность и начисления**

Кредиторская задолженность включает в себя задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность перед персоналом организации, задолженность перед государственными внебюджетными фондами, задолженность по налогам и сборам, задолженность прочим кредиторам.

Кредиторская задолженность признается в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

## **Раздел 11. Учет расчетов по налогу на прибыль**

При составлении бухгалтерского баланса отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль, как результат, вытекающий из показателей бухгалтерского учета (с помощью расчета налоговых обязательств на основе постоянных и временных разниц) – на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пп.20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать данным, сформированным в бухгалтерском учете.

## **Раздел 12. Резервы, оценочные обязательства**

Компания создает резерв по сомнительным долгам.

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

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

- задолженность не погашена в течении 12 месяцев 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%.

Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» в соответствующей аналитике. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива (п.8 ПБУ 8/2010)

## **Раздел 13. Учет активов в течение будущих периодов**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».

### **3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 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.

### **4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ 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 в 2023 году, 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 текущего года.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5 %.

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

В 2022 году существенных отклонений выявлено не было.

### **6. РЕОРГАНИЗАЦИЯ**

---

В 2022, 2021, 2020 годах реорганизация Обществом не проводилась.

Общество запланировало реорганизацию в форме присоединения к АО «Руст Россия», входящего в одну группу лиц с Обществом. Целью реорганизации является оптимизация структуры группы лиц (Группы компаний ROUST), сокращение издержек, оптимизация бизнес-процессов. Сложная геополитическая обстановка, введенные ограничения и сильное санкционное давление потребовали дополнительного анализа проекта реорганизации. Общество находится в стадии готовности к запуску проекта, прорабатывает предварительные вопросы, связанные с реорганизацией (обновление плана реорганизации, анализ действующих договоров и т.п.), в целях проведения реорганизации в полном соответствии с законодательством РФ и обязательствами перед третьими лицами.

### **7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

---

У Общества нематериальных активов нет.

### **8. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)**

---

Расходы на НИОКР в 2022 г., в 2021 г. и в 2020 годах Обществом не осуществлялись.

## 9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

В 2022 – 2021 годах основные средства, отражаемые на балансе, в Обществе отсутствуют.

Объекты основных средств, полученные по договорам аренды по состоянию на начало и конец отчетного периода приведены в таблице №1.

Таблица 1  
Тыс. руб.

Наименование арендодателя/ объект арендованных основных средств	Сальдо на начало 2021 г.		Оборот за 2021 г.		Сальдо на конец 2021 г.		Оборот за 2022 г.		Сальдо на конец 2022 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>Браво Премиум ООО</b>	<b>83</b>	<b>-</b>	<b>76</b>	<b>83</b>	<b>76</b>	<b>-</b>			<b>76</b>	<b>-</b>
нежилое помещение Кузнецовская, д 52, корпус 3, литер А, 19, общ. площадь 7 м <sup>2</sup>	83	-	-	-	76	-			76	-
<b>Итого</b>	<b>83</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>83</b>	<b>76</b>	<b>-</b>			<b>76</b>	<b>-</b>

## 10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2021 г., 31.12.2022 г. финансовые вложения у Общества отсутствуют.

## 11. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2021 г., 31.12.2022г. у Общества отсутствуют Запасы, в т.ч. сырье и материалы, товары для перепродажи.

## 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 Приложении №1 к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- Таблица № 2.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»;
- Таблица № 2.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

### Краткосрочная дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 года сумма задолженности составляет 3 тыс. руб. на 31.12.2021 года – 0 тыс. руб., на 31.12.2020 года - 5 тыс. руб.

Дебиторская задолженность распределяется следующим образом. См. табл. №2:

Таблица 2  
Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>1230</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>5</b>
в том числе				
покупатели и заказчики	1 231	-	-	-
разные дебиторы и кредиторы	1 232	-	-	-
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	1 233	<b>3</b>	-	<b>4</b>
налоги и сборы	1 234	-	-	<b>1</b>

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (с учетом величины резерва по сомнительным долгам) представлены в таблице 3:

Таблица 3  
Тыс. руб.

Контрагент	Всего на 31.12.2022	Контрагент	Всего на 31.12.2021	Контрагент	Всего на 31.12.2020
Национальный удостоверяющий центр ЗАО "	-	Национальный удостоверяющий центр ЗАО	-	Национальный удостоверяющий центр ЗАО	4
Прочие	3	Прочие	-	Прочие	1
<b>ВСЕГО</b>	<b>3</b>	<b>ВСЕГО</b>	<b>-</b>	<b>ВСЕГО</b>	<b>5</b>

Расшифровка дебиторской задолженности по налогам (с учетом величины резерва по сомнительным долгам) представлена в таблице 4:

Таблица 4  
Тыс. руб.

Показатель	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность по налогам	-	-	1
В т.ч. НДС	-	-	1

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022 г. дебиторская задолженность уменьшена на сумму созданного резерва.

### 13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Расшифровка денежных средств представлена в Таблице 6:

Таблица 5  
Тыс. руб.

Объект учета	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020
Денежные средства на расчетных счетах	1 298	146	942
<b>Итого:</b>	<b>1 298</b>	<b>146</b>	<b>942</b>

Общество не имеет денежных средств, ограниченных в использовании.

### 14. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

#### Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов Общества отражены расходы по приобретению неисключительных прав использования программного обеспечения, срок службы которых составляет более года:

- на 31.12.2022 – 0 тыс. руб.
- на 31.12.2021 – 1 тыс. руб.
- на 31.12.2020 – 0 тыс. руб.

#### Прочие оборотные активы

В таблице 7 приведена расшифровка прочих оборотных активов

Таблица 6  
Тыс. руб.

Объект учета	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020
НДС по авансам и предоплатам	-	-	-
РБП со сроком погашения менее 12 месяцев	-	-	-
<b>Итого:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным ценностям

По данной строке Общество отражает сумму налога по приобретенным услугам, подлежащую в будущем возмещению из бюджета при выполнении условий, предусмотренных Налоговым Кодексом Российской Федерации.

- на 31.12.2022 – 203 тыс. руб.
- на 31.12.2021 – 136 тыс. руб.
- на 31.12.2020 – 68 тыс. руб.

## 15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31.12.2022 г. номинальные доли участников в уставном капитале Общества составляли:

Таблица 7  
Тыс. руб.

Участник	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020
АО Руст Россия	9900	9900	9900
ООО Торговый Дом Русский Алкоголь	100	100	100
<b>ИТОГО</b>	<b>10000</b>	<b>10000</b>	<b>10000</b>

Задолженность участников по вкладу в Уставный капитал по состоянию на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г., на 31.12.2020 г. погашена в полном объеме.

Изменение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка):

Таблица 8  
Тыс. руб.

Вид пассива	2022	2021	2020
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(689 879)	(689 088)	(688 117)
<b>ИТОГО</b>	<b>(689 879)</b>	<b>(689 088)</b>	<b>(688 117)</b>

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составляют отрицательную величину, а именно - (675 879) тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2021 г. - (677 088) тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2020 г. - (676 117) тыс. рублей.

## 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 займы (кредиты).

## 18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о величине, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода, о сумме 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); об ожидаемом сроке исполнения представлена в Приложении №1 к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 3 - «Оценочные обязательства».

Расшифровка оценочных обязательств и резервов приведена в таблице 9.

Таблица 9  
Тыс. руб.

Вид резерва (оценочного обязательства)	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020
Резерв на прочие внешние расходы	1	46	42
Резерв по отпускам	1	1	1
Резерв по налогам	35		
<b>Итого</b>	<b>37</b>	<b>47</b>	<b>43</b>

## 19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлена в Приложении №1 к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- Таблице 2.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности»
- Таблице 2.4. «Просроченная кредиторская задолженность».

Кредиторская задолженность распределена следующим образом. См. таблицу 10:

Таблица 10  
Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Кредиторская задолженность	1520	679 020	678 813	678 648
в том числе:		-	-	-
- поставщики и подрядчики	1521	2 824	2 617	2 452
- задолженность перед персоналом организации	1522	1	1	1
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1524	676 195	676 195	676 212
- авансы полученные	1525	-	-	42

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками представлена в таблице 11:

Таблица 11  
Тыс. руб.

Контрагент	31.12.2022	Контрагент	31.12.2021	Контрагент	31.12.2020
Связанная сторона	1 647	Связанная сторона	1 647	Связанная сторона	1 647
Связанная сторона	20	Связанная сторона	177	Связанная сторона	248
Основное хозяйственное общество	1 111	Основное хозяйственное общество	793	Основное хозяйственное общество	476
Прочие	46	Прочие	-	Прочие	80
<b>ВСЕГО</b>	<b>2 824</b>	<b>ВСЕГО</b>	<b>2 617</b>	<b>ВСЕГО</b>	<b>2 451</b>

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами представлены в таблице №12:

Таблица 12  
Тыс. руб.

Вид расчета	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в т.ч. Основное хозяйственное общество	676 195	676 195	676 195
<b>Итого</b>	<b>676 195</b>	<b>676 195</b>	<b>676 195</b>

## 20. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. у Общества отсутствуют.

## 21. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Основной целью Компании является получение прибыли от предпринимательской деятельности Обществом в 3 квартале 2015 г. было принято решение о приостановке деятельности. В связи с этим 18.09.2015 г. Обществом было подано заявление в Федеральную службу по регулированию алкогольного рынка о досрочном прекращении действия лицензии №783АП1256 от 25.10.2012 г. на закупку, хранение и поставку алкогольной продукции. Данная лицензия была аннулирована 23.09.2015 г., о чем имеется запись на сайте Росалкогольрегулирования, поэтому выручка от продажи алкогольной продукции с 23.09.2015 г. отсутствует.

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

Выручка Компании от реализации за 2022 год и за 2021 год отсутствовала.

Затраты по основному виду деятельности у Общества отсутствуют.

Расходы по аренде помещений, заработная плата, бухгалтерские и архивные услуги и прочие, учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы». В бухгалтерской отчетности они относятся на прочие расходы, в налоговой – на внереализационные расходы.

## 22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы Общества за 2022 - 2021 гг. представлены в таблице 13:

Таблица 13  
Тыс. руб.

Прочие доходы	Доходы за 2022 г.	Доходы за 2021 г.
Резерв на просроченную дебиторскую задолженность (по сомнительным долгам)	0	23
Прочие штрафы, пени (третьим лицам)	0	33
Списание кредиторской задолженности	0	34
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>0</b>	<b>91</b>

Прочие расходы Общества за 2022 - 2021 гг. представлены в таблице 14.

Таблица 14  
Тыс. руб.

Прочие расходы	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2021 г.
НДС не принимаемый к зачету		-
Расходы на услуги банков	-19	-19
Госпошлина	-35	-
Поддержка программ и баз данных	-1	-1
Прочие услуги по хранению и грузопереработке	-556	-564
Аренда офисных помещений	-69	-66
Услуги по ведению бухгалтерского учета	-264	-264
Пенсионный фонд РФ	-4	-3
Федеральный фонд ОМС	-1	-1
Заработная плата	-17	-15
Резервы по отпускам	-2	-2
Резервы по сомнительным долгам	-	-56
Прочие	-9	-1
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>-977</b>	<b>-992</b>

Согласно п.18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и п.21.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденных приказами Минфина РФ от 06.06.1999 №32н и 33н, в «Отчете о финансовых результатах»

допускается показывать прочие доходы за минусом прочих расходов, относящихся к этим доходам, если эти доходы и расходы возникают от одной и той же операции и, если такое сальдирование (свертывание) не повлияет на оценку финансового положения организации. С целью не завышения в «Отчете о финансовых результатах» оборотов по строкам прочих доходов и расходов, возникающих от операций по «Поступления в возмещение причиненных организации убытков», «Прочие доходы (расходы)» показаны свернуто, как финансовый результат от этих операций.

### 23. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

За 2022 год получен налоговый убыток 939 тыс рублей, за 2021 год получен налоговый убыток 901 тыс. рублей, за 2020 год - 858 тыс. рублей.

Отложенные налоговые активы в отчетном периоде связаны с:

- резервом по сомнительным долгам – «Резервы по сомнительным долгам»;
- оценочными обязательствами – «Расходы будущих периодов», «Издержки обращения», резервы по отпускам.

В таблице расшифровано движение отложенных налоговых активов в отчетном периоде в тысячах рублей.

Таблица 15  
Тыс. руб.

Вид отложенного налогового актива	Сальдо на 31/12/2020		Оборот за 2021		Сальдо на 31/12/2021		Оборот за 2022		Сальдо на 31/12/2022	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
Издержки обращения	9		10	9	10		7	10	7	
Расходы будущих периодов	1138		172		1 310		169		1 479	
Резервы сомнительных долгов	241		11	251	-		-	-	-	
Убыток текущего периода	172		169	172	169		188	169	188	
<b>Итого</b>	<b>1 559</b>		<b>362</b>	<b>432</b>	<b>1489</b>		<b>264</b>	<b>179</b>	<b>1674</b>	

Условный доход по налогу на прибыль за 2022 год составил  $(-977) * 20\% = (-195)$  тыс. рублей.

Увеличение отложенных налоговых активов за 2022 год составило – 185 тыс. рублей.

Постоянные налоговые расходы составили 10 тыс. рублей.

Убыток текущего периода составил 939 тыс. рублей.

Условный доход по налогу на прибыль за 2021 год составил  $(-901) * 20\% = (-181)$  тыс. рублей.

Уменьшение отложенных налоговых активов за 2021 год составило – 70 тыс. рублей.

Постоянные налоговые расходы составили 251 тыс. рублей.

Убыток текущего периода составил 847 тыс. рублей.

Условный доход по налогу на прибыль за 2020 год составил  $(-858) * 20\% = (-172)$  тыс. рублей.

Увеличение отложенных налоговых активов за 2020 год составило – 150 тыс. рублей.

Постоянные налоговые расходы составили 21 тыс. рублей.

Убыток текущего периода составил 858 тыс. рублей.

В 2017 году Обществом было принято решение о невозможности использования накопленных убытков, в связи с чем были списаны отложенные налоговые активы за предыдущие периоды в сумме – 49 012 тыс. руб., а также были списаны отложенные налоговые активы текущего периода в сумме – 367 тыс. руб.

В таблице 16 расшифрован Расчет по налогу на прибыль за 2022 год.

Таблица 16  
Тыс. руб.

Наименование	Б аза, руб.	Условн ый расход (+)/условный доход (-), тыс. руб.	ПН (+), тыс. руб.	ПН Д (-), тыс. руб.	ОНА/О (+,-), тыс. руб.	ИТОГО, руб.
				тыс. руб.		Налог на прибыль НУ
Убыток по данным бухгалтерского учета	-977	-195				-195
Постоянные разницы	10		2			2
Временные разницы (сформирован резерв по сомнительным долгам)						0
Временные разницы (погашен резерв по сомнительным долгам)						0
Временные разницы (сформированы оценочные обязательства)	38				7	7
Временные разницы (погашены оценочные обязательства)	-48				-9	-9
<b>ИТОГО</b>	<b>-978</b>	<b>-195</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>-2</b>	<b>-195</b>

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

Таблица 17  
Тыс. руб.

Статья затрат	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
Поддержка программ и баз данных	2	3
Услуги по хранению и грузопереработке	46	46
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		1204
<b>ИТОГО по статьям затрат:</b>	<b>48</b>	<b>1253</b>
<b>ИТОГО ПНР (20% от ИТОГО по статьям затрат):</b>	<b>9</b>	<b>251</b>

## 24. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. у Общества отсутствуют.

## 25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Компания 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.

Учредителями Компании являются на дату окончания отчетного 2022 года:

1. Акционерное общество «Руст Россия» было переименовано 03.12.2014 г. из Закрытого акционерного общества «Группа компаний «Русский Алкоголь» - юридическое лицо, созданное в соответствии с Законодательством Российской Федерации и расположенное по адресу: 129344, Москва, ул. Енисейская, д. 1, стр. 1 (ОГРН 1037705023190)
2. Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Русский Алкоголь» (ОГРН 1047796690611, зарегистрировано 16/09/2004г Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве. Место нахождения: Российская Федерация, 119633, г. Москва, ул. Новоорловская, д.5).

Связанными сторонами для Компании на дату окончания отчетного 2022 г. и 2021 г. являются учредители Компании:

- **Акционерное общество «Руст Россия»** - контролирует Компанию
- **Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Русский Алкоголь»** - оказывает значительное влияние на Компанию,

а также:

- **ЗАО «ЛВЗ «Топаз», ООО «Браво Премиум», ООО "Парламент Дистрибьюшн", ООО "Парламент Продакшн", ЗАО «Сибирский ликерно-водочный завод»** - оказывают значительное влияние на Компанию в связи с тем, что принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит компания («Русский Алкоголь»).

#### Список основного управленческого персонала:

Генеральный директор Общества ООО «ТД «Русский Алкоголь-Северо-Запад»:

- С 31.01.2013 г. – Ли Райан Александер;
- С 01.07.2013 г. – Богданов Сергей Алексеевич;
- С 31.03.2015 г. – Исаев Иван Михайлович;
- С 03.09.2016 г. – Кончев Дмитрий Анатольевич.

#### Конечным бенефициаром Компании по состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. является Тарико Рустам Васильевич.

Сделки со связанными сторонами осуществляются на рыночных условиях, с применением соответствующих методов ценообразования. А именно:

- Оказание услуг, включая агентские услуги - метод сопоставимой рентабельности (показатель - операционная рентабельность затрат).
- Аренда движимого и недвижимого имущества - метод сопоставимой рентабельности (показатель - операционная рентабельность затрат).
- Уступки прав требования – правила, установленные ст. 279 НК РФ.

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

Ниже в таблице 18 приведены виды операций, объем операций, стоимостные показатели по незавершенным операциям со связанными сторонами на конец отчетного периода:

Таблица 18  
Тыс. руб.

Группы связанных сторон	Предмет договора/форма оплаты	Сальдо на конец 2020 г, тыс. руб., без НДС		Обороты за 2021 год, тыс. руб., без НДС		Сальдо на конец 2021 г., тыс. руб., без НДС		Обороты за 2022 год, тыс. руб., без НДС		Сальдо на конец отчетного периода, тыс. руб., без НДС	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основное хозяйственное общество	Договор оказания услуг по бухгалтерскому учету (задолженность перед контрагентом)/безналичная		397		264		661		264		925
	Договор уступки права требования (КЗ контрагенту)/ безналичная, зачет взаимных требований		6 818				6 818				6 818
	Договор уступки права требования (КЗ контрагенту)/ безналичная, зачет взаимных требований		566 229	566 229			0				0
	Предоставлении финансовой помощи / безналичная						0	2000	2000		0
Связанная сторона	Договор аренды офисных помещений (задолженность перед контрагентом)/ безналичная		1 394				1 394				1 394
	Договор уступки б/н от 31/05/21 (Д-2018-PP-42631 от 19.03.2018г.)				566 229		566 229				566 229

Аренда офисных помещений/ безналичная		208	126	14		96	96			0
Аренда офисных помещений/ безналичная				52		52	104	69		17

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Таблица 19  
Тыс. руб.

	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	21	22
<b>ИТОГО</b>	<b>21</b>	<b>22</b>

## 26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Судебные иски, находящиеся на рассмотрении в суде по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют. Претензий, предъявленных Обществу, нет.

По состоянию на 31.12.2022 г. и по состоянию на 31.12.2021 г. Общество не имеет обеспечений обязательств и платежей.

## 27. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой (31.12.2022г) и датой подписания отчетности за 2022г существенных событий, которые могут оказать негативные влияния на деятельность Общества не произошло:

- Не заключались крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием активов;
- Не происходило выбытия необоротных активов в результате чрезвычайных ситуаций после отчетной даты;
- Не начиналось крупных судебных разбирательств, проистекающего исключительно из событий, произошедших после отчетной даты;
- Не было вынесений после отчетной даты решений по судебным делам, подтверждающих наличие обязанности на отчетную дату;
- Не происходило банкротств арендаторов, произошедшее после отчетной даты;
- Не было обнаружено фактов мошенничества или ошибок, подтверждающих, что финансовая отчетность искажена.
- Не было прочих значимых событий.

## 28. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество планирует реорганизацию в форме присоединения к АО «Руст Россия», входящего в одну группу лиц с Обществом.

Целью реорганизации является оптимизация структуры группы лиц (Группы компаний ROUST), сокращение издержек, оптимизация бизнес-процессов.

Общество прорабатывает предварительные вопросы, связанные с реорганизацией (обновление плана реорганизации, анализ действующих договоров и т.п.), в целях проведения реорганизации в полном соответствии с законодательством РФ и обязательствами перед третьими лицами.

## 29. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственная помощь не оказывалась.

## 30. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Информация по сегментам Обществом не предоставляется в связи с тем, что единственным сегментом является реализация алкогольной продукции.

### **31. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ**

---

Затраты на освоение природных ресурсов не производились.

### **32. ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

---

Совместная деятельность не осуществляется.

### **33. СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

---

#### **Информация о рисках хозяйственной деятельности**

##### **Риски, связанные с изменением валютного регулирования**

Общество не является участником внешнеэкономических отношений. В связи с этим государственный механизм валютного регулирования не влияет на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

##### **Кредитный риск**

Общество минимально подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью.

##### **Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

Общество является налогоплательщиком, деятельность которого построена на принципах добросовестности и открытости информации для налоговых органов. Компания уплачивает все налоги и сборы, предусмотренные действующим законодательством.

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, исчисления 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 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 значительно дестабилизирует экономическую ситуацию в стране и создает большую 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.

### **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 «Рус» 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.

Руководитель



Кончев Д.А.

« 30» марта 2023 г.

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

1. Основные средства

1.1. Иное использование основных средств

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	76	76	83
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	-	-	-

**2. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	примитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	1	(1)	5	-	(2)	-	-	-	-	-	4	(1)
	5530	за 2021 г.	1 209	1 203	-	-	(1 208)	-	1 202	-	-	-	1	(1)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021 г.	598	(598)	-	-	(598)	-	598	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022 г.	1	(1)	5	-	(2)	-	-	-	-	-	4	(1)
	5532	за 2021 г.	5	(1)	-	-	(4)	-	-	-	-	-	1	(1)
Прочая	5513	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2021 г.	605	(604)	-	-	(605)	-	604	-	-	-	-	-
	5514	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022 г.	1	(1)	5	-	(2)	-	-	X	X	X	4	(1)
	5520	за 2021 г.	1 209	1 203	-	-	(1 208)	-	1 202	X	X	X	1	(1)

## 2.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1	-	1	-	1 203	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	598	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	1	-	1	-	604	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 2.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2022 г. за 2021 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2022 г. за 2021 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
займы	5553 5573	за 2022 г. за 2021 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	5554 5574	за 2022 г. за 2021 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
	5555 5575	за 2022 г. за 2021 г.	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2022 г. за 2021 г.	678 813 678 648	364 668 467	(157) (668 301)	- -	- -	- -	- -	679 020 678 813	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2022 г. за 2021 г.	2 617 2 452	363 316	(156) (151)	- -	- -	- -	- -	2 824 2 617	
авансы полученные	5562 5582	за 2022 г. за 2021 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2022 г. за 2021 г.	1 1	- -	(1) -	- -	- -	- -	- -	1 -	
кредиты	5564 5584	за 2022 г. за 2021 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
займы	5565 5585	за 2022 г. за 2021 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	5566 5586	за 2022 г. за 2021 г.	- 1	1 -	- -	- -	- -	- -	- -	1 -	
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5567 5587	за 2022 г. за 2021 г.	676 195 676 195	- 668 150	- (668 150)	- -	- -	X X	X X	676 195 679 020	
Итого	5550 5570	за 2022 г. за 2021 г.	678 813 678 648	364 668 467	(157) (668 301)	- -	X X	X X	X X	679 020 678 813	

**2.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	678 940	678 733	678 560
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	2 745	2 538	2 365
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5593	676 195	676 195	676 195

### 3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	47	38	(48)	-	37
в том числе:						
Резерв по отпускам	5701	1	2	(2)	-	1
Резерв на прочие внешние расходы 2022	5702	-	1	-	-	1
Резерв на прочие внешние расходы 2021	5703	46	-	(46)	-	-
Резерв по налогам	5704	-	35	-	-	35