

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «РУСТ РОССИЯ»
ЗА 2022 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Руст Россия» (именуемое в дальнейшем по тексту Компания или Общество) за 2022 год, сформированной Компанией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Закрытое акционерное общество «Группа компаний «Русский Алкоголь» учреждено на основании Договора о создании от 18 марта 2003 года, заключенного CIREY HOLDING INC и Закрытым акционерным обществом «Минеральная Технолого-Промышленная компания».

Переименовано в Акционерное Общество «Руст Россия» решением Общего собрания Акционеров 21 октября 2014 года. Изменение наименования зарегистрировано 03 декабря 2014 года.

Полное наименование Компании: Акционерное Общество «Руст Россия»

Идентификационный статистический код предприятия ОКПО - 14581495

Код организационно-правовой формы (ОКОПФ) – 12267

Основной код вида экономической деятельности (ОКВЭД2) – 46.34.21

Идентификационный налоговый номер (ИНН) 7705492717

Код причины постановки на учет (КПП) по месту регистрации – 771601001

Код причины постановки на учет (КПП) в качестве крупнейшего налогоплательщика – 997350001

Юридический адрес Компании: Россия, 129344, город Москва, улица Енисейская, д. 1, стр. 1

Фактический адрес: Россия, 119633, город Москва, улица Новоорловская, д. 5

Телефон: +7(495) 777-17-77

Тел./факс: +7(495) 644-20-10

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.

Компания была зарегистрирована Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 5 по Центральному округу г. Москвы 27 марта 2003 года, регистрационный № 1037705023190. Перерегистрация Компании произведена 01 февраля 2005 года Инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по г. Москве. Компания с 12 ноября 2012 года поставлена на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика в Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам №3.

Единственным акционером Общества до 09 июля 2008 года была Компания Cirey Holdings Inc. (Сайрей Холдингс Инкорпорейшн), зарегистрированная Регистратором Компаний Британских Виргинских островов 02 января 2001 года за № 423172 по адресу: Британские Виргинские острова, Тортола, Роуд-Таун, Виххэмс Кей, 2-ой этаж, Омар Ходж Билдинг, Ватерфрант Драйв, 325 (325 Waterfront Drive, Omar Hodge Building, 2nd Floor, Wickhams Cfy, Road Town, Tortola, British Virgin Islands).

09 июля 2008 года произошла смена собственника Компании, в результате чего акционерами стали: Pasaiba Ltd. (Пасальба Лтд) с долей в уставном капитале 99,9% и Lion/Rally Lux 3, Sarl (Лион/Ралли Люкс 3 С.а.р.л.) с долей в уставном капитале 0,1%.

В 2013 году Общество дополнительно выпустило 10 568 акций. Владелец дополнительной эмиссии стала компания Pasaiba Ltd. (Пасальба Лтд), в результате чего доля компании Pasaiba Ltd. (Пасальба Лтд) увеличилась и стала составлять 99,9222% уставного капитала. Доля компании Лион/Ралли Люкс 3 С.а.р.л. (Lion Rally Lux 3, Sarl) в результате дополнительной эмиссии уменьшилась до 0,0778%.

В 2015 году Общество выпустило еще дополнительно 467 052 акции. Владелец дополнительной эмиссии стала так же компания Pasaiba Ltd. (Пасальба Лтд), в результате чего ее доля в уставном капитале увеличилась и стала составлять 99,993%. Доля компании Lion/Rally Lux 3, Sarl (Лион/Ралли Люкс 3 С.а.р.л.) в результате дополнительной эмиссии уменьшилась до 0,007%.

В 2020 году произошло изменение в составе акционеров Общества: акции компании Lion/Rally Lux 3, Sarl (Лион/Ралли Люкс 3 С.а.р.л.) перешли в собственность к компании CEDC International sp.z.o.o. (СИИДИСИ Интернэйшнл).

В 2022 году произошло изменение в составе акционеров Общества: акции компании CEDC International sp.z.o.o. (СИИДИСИ Интернэйшнл) перешли в собственность к компании Руст Корпорэйшн (Roust Corporation).

На отчетные даты 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 все акции полностью оплачены.

Органами управления и контроля Компанией являются:

1. Общее собрание акционеров Общества в составе:

- Roust Corporation (Руст Корпорэйшн) – компания, созданная в соответствии с законодательством США (регистрационный номер 5079078) с зарегистрированным офисом по адресу 232 Мэдисон Авеню, офис 1600, г. Нью-Йорк, штат Нью-Йорк, 10016, США, владеющая по состоянию на 31.12.2022 36 акциями в уставном капитале Общества (что составляет 0.007% от общего числа голосующих акций Общества);
- Pasalba Ltd. (Пасальба Лтд) – компания, созданная в соответствии с законодательством Кипра (корпоративный номер HE 202291) с зарегистрированным офисом по адресу Эвропис, 8 ВАМИКО КОРТ 10, офис 1 Строволос 2064. Никосия, Кипр, владеющая по состоянию на 31.12.2022 513 262 акциями в уставном капитале Общества (что составляет 99.993% от общего числа голосующих акций Общества).

2. Совет директоров в составе, избранном 06.11.2020 на внеочередном общем собрании акционеров:

- Косарев Игорь Борисович
- Блинов Илья Сергеевич
- Рогалев Роман Олегович
- Нуриахметова Нэля Равиловна
- Захаров Ярослав Александрович
- Малев Александр Витальевич

28.05.2021 на годовом общем собрании акционеров, Совет директоров был избран в новом составе:

- Захаров Ярослав Александрович
- Косарев Игорь Борисович
- Нуриахметова Нэля Равиловна
- Блинов Илья Сергеевич
- Рогалев Роман Олегович
- Шемякин Сергей Станиславович

28.06.2022 на годовом общем собрании акционеров, Совет директоров был избран в новом составе:

- Мингазов Артур Альбертович
- Косарев Игорь Борисович
- Нуриахметова Нэля Равиловна
- Блинов Илья Сергеевич
- Рогалев Роман Олегович
- Шемякин Сергей Станиславович

3. Генеральный директор (единоличный исполнительный орган, назначаемый Советом директоров) в лице Блинова Ильи Сергеевича с 28.10.2020 по настоящее время.

4. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется ревизионной комиссией, избираемой Общим собранием акционеров. В 2021–2022 годах ревизионная комиссия действовала в следующем составе:

- Горбунов Максим Юрьевич;
- Моторина Наталья Альбертовна;
- Кузнецова Елена Владимировна.

Основной целью Компании является получение прибыли от предпринимательской деятельности.

В соответствии с Уставом, Компания осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Оптовая торговля продовольственными и непродовольственными товарами, в т.ч. алкогольными и другими напитками;

- Посредническая деятельность;
- Управленческая деятельность предприятиями группы;
- Сдача в аренду нематериальных активов;
- Оказание консультационных услуг.

В 2022 году компания осуществляла деятельность на основании лицензии на закупку, хранение и поставку алкогольной продукции № 773АП0010789 от 07.09.2021, сроком действия до 24.01.2023. 06.07.2022 срок действия лицензии продлен до 24.01.2024

В 2022 году компания осуществляла деятельность по закупке, хранению и продаже алкогольной продукции по следующим адресам:

1. Россия, 630559, Новосибирская обл., Новосибирский р-н, Кольцово РП, промзона Сибирского ЛВЗ, №1, литера А, помещение № на плане 88 на отметке +0,00, в производственном здании с пристроенной котельной (S=751,0 кв. м);
2. Россия, 143956, Московская обл., Балашиха г., мкр. Салтыковка, Поповка ул, вл.5, литера И, 1 этаж, помещение № на плане 1 (S=285,2 кв.м.);
3. Россия, 143350, Москва г., Марушкинское п., д. Шарاپово, Придорожная ул., д. 9, стр. 1 складской корпус №5, литера В, 1 этаж, помещение номер по плану 27 А, (S=4853,1 кв. м);
4. Россия, 630088, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Петухова, д. 71, литер Б, на отметке 0,000, помещение по плану №139 (S=4493,5 кв. м);

В 2022 году Компания осуществляла свою деятельность через 37 обособленных подразделений, расположенных на территории Российской Федерации. 19.04.2022 было закрыто одно обособленное подразделение в г. Владивосток, в связи с открытием годом ранее обособленного подразделения по новому адресу. В 2021 году Общество осуществляло свою деятельность через 39 обособленных подразделений, расположенных на территории Российской Федерации. В течении 2021 года было закрыто два недействующих обособленных подразделения в городах Казань, Тула, открыто нового подразделения в городе Владивосток.

Среднесписочная численность работающих составила:

- в 2022 году – 709 чел.;
- в 2021 году – 758 чел.;
- в 2020 году – 794 чел.

Численность работающих по предприятию на отчетные даты:

- 31.12.2022 – 824 чел.;
- 31.12.2021 – 888 чел.;
- 31.12.2020 – 954 чел.

В 2022 году АО «Руст Россия» осуществляло управление активами в качестве единоличного исполнительного органа следующих обществ:

- АО «ЛВЗ «Топаз»
- ООО «Главспирттрест»
- АО «Сибирский ЛВЗ»
- ООО «Парламент Продакшн»
- ООО «Парламент Дистрибьюшн»
- ЗАО «РУСТ ИНК.»
- ООО «Русский Стандарт Водка»
- ООО «Браво Премиум»

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Положения по бухгалтерскому учету/ Федеральные стандарты бухгалтерского учета

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденный приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н
- Другие нормативные документы

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.

При подготовке бухгалтерской отчетности значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могли бы породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности не имелось.

Бухгалтерский учет ведется Централизованной бухгалтерией (далее именуемый ЦБ) - структурным подразделением Общества, возглавляемым Директором дирекции – Руденко Виолеттой Николаевной, являющимся по совместительству главным бухгалтером Общества.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Организация имеет в своем составе обособленные подразделения, которые не выделены на отдельный баланс, не имеют расчетного счета и не обладают правами юридического лица.

Основные средства, капитальные вложения

Учет основных средств ведется в соответствии с 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.

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.). Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности с использованием счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Группировка основных средств производится по видам. Учет основных средств также 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.).

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее - инвестиционная недвижимость).

Инвестиционная недвижимость отражается по строке «Доходные вложения в материальные ценности» Бухгалтерского баланса если ее часть, предоставляемая за плату во временное пользование, составляет более 10 % от общей площади объекта недвижимости.

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 его 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.

Существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического обслуживания объектов основных средств (более 20% от первоначальной стоимости объекта) с частотой более 12 месяцев являются самостоятельными инвентарными объектами основных средств (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их, включаются в состав текущих расходов организации (п.16 ФСБУ 26/2020).

Сроки полезного использования основных средств Общество устанавливает самостоятельно. В отношении основных средств (п. 9 ФСБУ 6/20) эти сроки определяются исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования объекта основных средств подлежит проверке на соответствие условиям использования в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении срока. По результатам проверки Общество принимает решение об изменении срока полезного использования. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

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).

Переоценка основных средств не производится.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н, не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

При наличии признаков обесценения организация производит оценку возмещаемой суммы актива. Основное средство (капитальное вложение) обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую сумму (п. 8 МСФО (IAS) 36).

Возмещаемая сумма определяется как справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие либо ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше (п. 18 МСФО (IAS) 36).

Накопленное обесценение по объектам основных средств и капитальным вложениям отражается обособленно по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

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.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде (лизингу);
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды (лизинга) или до такой даты;
- в) затраты арендатора (лизингополучателя) в связи с поступлением предмета аренды (лизинга) и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором (лизингополучателем) оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды (лизинга), восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды (лизинга) до требуемого договором аренды (лизинга) состояния, если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды (лизинга).

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).

Начисление амортизации права пользования активом начинается с 1 числа месяца признания объекта в бухгалтерском учете, прекращается с 1 числа месяца списания его с бухгалтерского учета. Применение данного метода обеспечено возможностями учетной программы.

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.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды (лизинга) становится равна справедливой стоимости предмета аренды (лизинга). Негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды (лизинга) признается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды (лизинга), которую он будет иметь к концу срока аренды (лизинга) (п.15 ФСБУ 25/2018).

В качестве ставки дисконтирования используется (пп. 1 п. 5 Рекомендации Р-10/2010 КпР «Оценка дебиторской и кредиторской задолженности при значительных отсрочках платежей», п. п. 12, 13 Рекомендации Р-65/2015-КпР «Ставка дисконтирования»):

- ставка, под которую привлекаются заемные средства на сопоставимых условиях;
- средняя ставка по имеющимся долговым обязательствам в той же валюте - при отсутствии привлеченных на сопоставимых условиях средств;
- ставка, определенная на основе подходящей рыночной информации, если сделок по привлечению заемных средств нет;
- ставка рефинансирования Банка России, увеличенная в 1,5 раза, если нет доступной рыночной информации

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.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде (лизингу) пересматриваются в случаях: изменения условий договора аренды (лизинга); изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды (лизинга), которое учитывалось ранее при расчете срока аренды (лизинга); изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде (лизингу). При изменении величины обязательства по аренде (лизингу) ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды (лизинга) балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде (лизингу) списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

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.

Основные средства, сданные в аренду, учитываются на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду» в оценке, указанной в договорах аренды. Аналитический учет по счету 011 «Основные средства, сданные в аренду» ведется по арендаторам, по каждому объекту основных средств, сданных в аренду. Основные средства, сданные в аренду, находящиеся за пределами Российской Федерации, учитываются на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду» обособленно.

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 единовременное 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.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенным по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Переоценка нематериальных активов не производится.

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 организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации.

Так, срок полезного использования устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков, использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериального актива, обусловленного соответствующими договорами. При отсутствии вышеперечисленных данных, срок полезного использования устанавливается:

- по исключительным правам на программное обеспечение (кроме крупных систем, по которым должны быть специальные планы использования) – до 5 лет;
- по рекламным роликам – до 5 лет;
- по прочим – до 10 лет.

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) организацией 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».

Платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, относятся к прочим расходам и включаются Обществом в расходы отчетного периода, а платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерской отчетности как «авансы выданные» и подлежат равномерному списанию в течение срока действия договора.

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».

По мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается: в учете делается запись по дебету счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Аналогичная запись делается при повышении чистой стоимости продажи материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

Имущество в залоге

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

Имущество, переданное организацией в залог, отражается в сумме, указанной в договоре:

- финансовые вложения, поручительства, товарно-материальные ценности - по дебету забалансового счета 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные»;
- основные средства - по дебету забалансового счета 012 «Имущество в залоге»;
- нематериальные активы - по дебету забалансового счета 018 «Имущество в залоге НМА»

Аналитический учет на этих счетах ведется обособленно по каждому выданному обеспечению.

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 счетов 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные», 012 «Имущество в залоге», 018 «Имущество в залоге НМА».

Финансовые вложения

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное 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.

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 предприятия.

Резерв по сомнительным долгам.

Организация создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Исходя из существующих хозяйственных условий, Общество признает дебиторскую задолженность сомнительной и начисляет резерв по сомнительным долгам в размере 100%, 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.

Периодичность создания резерва - один раз в квартал.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам учитываются в составе прочих расходов (в соотв. с п. 11 ПБУ 10/99). Операции, связанные с созданием и использованием резерва по сомнительным долгам, учитываются на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность показывается за вычетом созданного резерва.

Доходы

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 являются (далее - выручка):

- выручка от продажи продукции и товаров;
- выручка по посреднической деятельности;
- выручка по управленческой деятельности;
- выручка от сдачи в аренду нематериальных активов;
- выручка от оказания консультационных услуг;
- иные доходы, 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, 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»).

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 от продажи 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

Признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, заказом или аналогичным договору документом, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы учитываются в момент фактического движения соответствующих запасов и услуг, независимо от того, когда оплачены денежные средства или их эквиваленты, и они учтены в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Общехозяйственные расходы признаются полностью в себестоимости проданных в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности, т.е. общехозяйственные расходы, которые отражены на счете 26 «Общехозяйственные расходы» - полностью списываются на счет 90 «Продажи».

Коммерческие расходы признаются полностью в себестоимости проданных в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности, т.е. коммерческие расходы, которые отражены на счете 44 «Расходы на продажу», полностью списываются на счет 90 «Продажи», кроме транспортных расходов по доставке товаров для перепродажи до склада.

Транспортные расходы по доставке товаров для перепродажи до склада относятся к расходам на продажу (учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» по группе затрат «Транспортные расходы») и распределяются между реализованными товарами и остатками товаров на конец отчетного периода, а именно: сумма транспортных расходов, относящаяся к остаткам нерезализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- 1) определяется сумма расходов, приходящихся на остаток нерезализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
- 2) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нерезализованных товаров на конец месяца;
- 3) рассчитывается средний процент как отношение суммы расходов (пункт 1) к стоимости товаров (пункт 2 настоящей части);
- 4) определяется сумма расходов, относящаяся к остатку нерезализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

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	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2020
Евро	75,6553	84,0695	90,6824
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Польский злотый	16,0496	18,2960	20,0080

Операции с иностранной валютой отражаются по официальному курсу иностранной валюты к российскому рублю на день операции.

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте отражаются в российских рублях по официальному курсу иностранной валюты к российскому рублю Банка России на дату составления отчетности. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие при переоценке активов и обязательств, отражаются в отчете о финансовых результатах как доходы и расходы от курсовой разницы в составе внереализационных доходов и расходов.

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.

События, произошедшие после отчетной даты

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.

Датой подписания бухгалтерской отчетности считается дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке.

К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (согласно ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»).

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для организации.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации состоит из:

- Бухгалтерского баланса (форма N 1);
- Отчета о финансовых результатах (форма N 2);
- Отчета об изменениях капитала (форма N 3);
- Отчета о движении денежных средств (форма N 4);
- Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Приложений к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность должны включаться существенные показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Отдельные показатели, которые недостаточно существенны для того, чтобы требовалось их отдельное представление в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, могут представляться обособленно в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация представляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность следующим внешним пользователям:

- Учредителям;
- Налоговым органам;
- Государственным органам статистики;
- Другим заинтересованным пользователям.

Организация предоставляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность по итогам отчетного года не позднее 3 (трех) месяцев после окончания отчетного года, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

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

- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. Приказом Минфина РФ от 16.04.2021 №62н.

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. Влияние изменений и способы перехода на новые стандарты раскрыты в разделе 5 настоящих пояснений

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) отражаются 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 - сумма денежных поступлений или платежей по каждому из видов деятельности: текущей – строки 4110 и 4120, инвестиционной - строки 4210 и 4220, финансовой - строки 4310 и 4320.

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

Расходы и доходы прошлых лет, отраженные в 2022 году, не превысили уровень существенности, установленный учетной политикой. Таким образом, в 2022 году Обществом не производилась корректировка предыдущих периодов в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год обязательным к применению стал ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта, отражены без ретроспективного пересчета показателей отчетности. Обществом, в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», единовременно признаны на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется Стандарт, право пользования активом (в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы») и обязательство по аренде (в строках 1450 и 1550 «Прочие обязательства») с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Стандарта отражены без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств признана их первоначальная стоимость, признанная в соответствии с ранее применявшейся

учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация пересчитана исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с нормами нового Стандарта. Изменение балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения Стандарта, а также изменение отложенных налогов, которые сформировались ранее из-за разницы в признанных расходах через амортизацию в налоговом и бухгалтерском учете, списаны на нераспределенную прибыль.

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются Обществом перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Влияние изменения учетной политики на показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2021 (тыс. руб.):

Код строки отчетности	Наименование строки отчетности	На 31.12.2021 г.			
		До корректировок	Сумма корректировок ФСБУ 25/2018	Сумма корректировок ФСБУ 6/2020	С учетом корректировок
1150	Основные средства	52 305	-	15 034	67 339
1160	Доходные вложения в материальные ценности	371	-	14	385
1180	Отложенные налоговые активы	1 043 512	-	(815)	1 042 696
1190	Прочие внеоборотные активы	56 291	238 634	-	294 925
11902	право пользования активом	-	238 634	-	238 634
1100	Итого по разделу I	26 200 273	238 634	14 232	26 453 139
1600	БАЛАНС	57 462 367	238 634	14 232	57 715 233
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(12 659 827)	-	12 038	(12 647 789)
1300	Итого по разделу III	11 243 697	-	12 038	11 255 735
1420	Отложенные налоговые активы	6 859	-	2 194	9 053
1450	Прочие обязательства	520 980	180 772	-	701 752
14502	арендные обязательства	-	180 772	-	180 772
1400	Итого по разделу IV	527 839	180 772	2 194	710 805
1550	Прочие обязательства	507 123	57 863	-	564 985
15502	арендные обязательства	-	57 863	-	57 863
1500	Итого по разделу V	45 690 831	57 863	-	45 748 693
1700	БАЛАНС	57 462 367	238 634	14 232	57 715 233

Соответствующие изменения отражены также в Отчете об изменениях капитала с раскрытием корректировок в разделе 2 Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок.

В 2022 году объединены в один показатель операции покупки и продажи иностранной валюты. С целью сопоставимости показателей проведена корректировка 2021 года в Отчете о финансовых результатах.

В таблице ниже представлено изменение показателей Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.):

Код строки отчетности	Наименование строки отчетности	2021 год		
		До корректировок	Сумма корректировок	С учетом корректировок
2340	Прочие доходы	297 100	(13 568)	283 532
	в том числе:		-	
23402	отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	13 568	(13 568)	-
2350	Прочие расходы	(1 668 746)	13 568	(1 655 178)

6. РЕОРГАНИЗАЦИЯ

Общество запланировало реорганизацию в форме присоединения компаний ООО «ТД «Русский Алкоголь - СИБИРЬ», ООО «ТД «Русский Алкоголь – Северо-Запад», ООО «ТД «Русский алкоголь», входящих в одну группу лиц с Обществом.

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

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

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение 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».

По состоянию на 31.12.2022 года на балансе организации числятся нематериальные активы:

- Товарный знак ТАЛКА / TALKA.

Был сформирован из покупки похожих по значению товарных знаков и платы за регистрацию нового товарного знака в целях получения прибыли от предоставления в пользование внутригрупповым контрагентам. Актив поставлен на учет в апреле 2012 года. Определенный срок полезного использования 104 мес. В 2019 и 2020 году срок действия исключительного права на товарный знак продлен на 120 мес.

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Первоначальная стоимость	7 392	7 392	7 392
Накопленная амортизация	7 392	7 392	7 392
Остаточная стоимость	-	-	-

- Товарный знак ЧИСТОТА ПРИРОДЫ

Был сформирован из платы за регистрацию нового товарного знака в целях получения прибыли от предоставления в пользование внутригрупповым контрагентам. Актив поставлен на учет в июне 2018 года. Определенный срок полезного использования 103 месяца.

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Первоначальная стоимость	32	32	32
Накопленная амортизация	17	13	10
Остаточная стоимость	15	19	22

- Корпоративный сайт компании

Нематериальный актив сформирован из платы за разработку актива сторонней компанией и платы за отчуждение исключительного права в полном объеме, в целях формирования и укрепления благоприятного имиджа компании, повышения информативности о направлениях деятельности компании. Актив поставлен на учет в сентябре 2022 года. Определенный срок полезного использования 120 месяцев.

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Первоначальная стоимость	1 920	-	-
Накопленная амортизация	48	-	-
Остаточная стоимость	1 872	-	-

В 2022 году Компания не изменяла оценочные значения по нематериальным активам, не изменяла сроки полезного использования НМА, установленные при принятии объектов к учету. В 2022, 2021 и 2020 годах организация применяла линейный способ амортизации НМА.

По состоянию на 31.12.2020 товарный знак ТАЛКА / TALKА заложен компании TMF Trustee Limited (ТМФ Трасти Лимитед) по Договору залога исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, заключенному в обеспечение обязательств по облигациям CEDC CORPORATION INTERNATIONAL по Соглашению от 17 февраля 2017 года о выпуске Обеспеченных облигаций с Первоочередным правом требования со ставкой 10% годовых и сроком погашения в 2022 году на сумму 385 млн. долларов США.

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 залоговой стоимости 516 341 тыс. руб. прекратил свое действие.

С учетом указанных обстоятельств, уже по состоянию на 31.12.2021 уменьшение экономических выгод Общества вследствие данных условных обязательств было оценено Обществом как маловероятное.

По состоянию на 31.12.2022 Общество не имеет обеспечений выданных в виде залога нематериальных активов.

На основании возмездных Лицензионных договоров Общество получило право пользования и заключения последующих сублицензионных договоров на товарные знаки, зарегистрированные на территории Российской Федерации:

- «Талка» комбинированный, регистрационный номер 466266;
- «Талка» комбинированный, регистрационный номер 570436;
- «Талка люкс» изобразительный, регистрационный номер 581084;
- «TALKА» комбинированный, регистрационный номер 594823;
- «Талка бутылка» комбинированный, регистрационный номер 454989;
- «Легенда Сибири» словесный, регистрационный номер 678418;
- «Дубровский» словесный, регистрационный номер 449378;
- «Dubrovsky» словесный, регистрационный номер 449379.

Собственный товарный знак и полученные по договору товарные знаки «Талка» и «Легенда Сибири» предоставлены в пользование по возмездному сублицензионному договору дочерней компании с целью использования в основной деятельности дочернего общества и с возможностью заключения последующих сублицензионных договоров.

Полученные по договору товарные знаки «Дубровский» словесный, регистрационный номер 449378; и «Dubrovsky» словесный, регистрационный номер 449379 в 2019 и 2021 были предоставлены в пользование по сублицензионным договорам двум сторонним компаниям, с ограничением использования указанных товарных знаков, исключительно в интересах и по поручению Общества, или его связанных сторон (по перечню в договоре). В виду отсутствия намерения продолжения сотрудничества 10.10.2022 один сублицензионный договор был расторгнут.

В 2022 году Обществом заключен Сублицензионный договор, согласно которому товарные знаки «Дубровский», регистрационный номер 449378 и «Dubrovsky», регистрационный номер 449379 были предоставлены в пользование связанной стороне Общества, для использования в основной деятельности и с возможностью заключения последующих сублицензионных договоров.

8. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

Компания не проводит исследования и не осуществляет разработки (НИОКР).

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

До выхода официальных рекомендаций по изменению форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, в Бухгалтерском Балансе Общества и пояснениях к нему сохранен термин «Доходные вложения в материальные ценности», по которым следует понимать объекты учета основных средств, переданных в аренду, классифицированные как объекты учета операционной аренды.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа, а также прочая информация о движении основных средств представлена в приложениях к настоящим пояснениям:

- Таблица 2.1. «Наличие и движение основных средств»,
- Таблица 2.2. «Незавершенные капитальные вложения»,
- Таблица 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»,
- Таблица 2.4. «Иное использование основных средств».

По состоянию на отчетные даты 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020:

- в составе основных средств нет объектов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (т.е. не подлежат амортизации);
- в составе основных средств Общества нет объектов инвестиционной недвижимости;
- Общество не имеет незавершенного строительства, которое включает объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- балансовая стоимость основных средств, пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств раскрыта в табличных пояснениях 2.4;
- у Общества отсутствуют заложенные основные средства.

В составе доходных вложений Общества на 31.12.2022 и 31.12.2021 отражена компьютерная техника, сдаваемая Обществом в аренду. На 31.12.2020 доходные вложения в материальные ценности отсутствовали.

В 2022 году Обществом были пересмотрены сроки полезного использования основных средств и ликвидационная стоимость. Изменение балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, а также изменение отложенных налогов, которые сформировались ранее из-за разницы в признанных расходах через амортизацию в налоговом и бухгалтерском учете, списаны на нераспределенную прибыль и раскрыты в разделе 5 настоящих пояснений.

По результатам проверки на обесценение основных средств, капитальных вложений и прав пользования активом по состоянию на 31.12.21 и 31.12.22 было выявлено незначительное обесценение.

В 2022 и 2021 годах Обществом не производилась переоценка основных средств.

10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

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

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. По состоянию на отчетные даты – 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 – Общество не имело финансовых вложений, по которым определяется их текущая рыночная стоимость.

По состоянию на отчетные даты в составе долгосрочных финансовых вложений Компании отражены следующие акции, общества и вклады в уставные капиталы (тыс. руб.):

Наименование компании	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Процент владения	Покупная стоимость	Процент владения	Покупная стоимость	Процент владения	Покупная стоимость
ООО «Браво Премиум»	100%	1 735 476	100%	1 735 476	100%	1 735 476
ООО «Торговый дом «Русский Алкоголь»	100%	33 773	100%	33 773	100%	33 773
ООО «Торговый дом «Русский Алкоголь- Москва»	99%	9 999	99%	9 999	99%	9 999
ООО «Торговый дом «Русский Алкоголь- Северо-Запад»	99%	16 590	99%	16 590	99%	16 590
ООО «Торговый дом «Русский Алкоголь- СИБИРЬ»	1%	101	1%	101	1%	101
ЗАО «Руст ИНК.»	100%	12 234 675	100%	12 234 675	100%	12 234 675

Наименование компании	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Процент владения	Покупная стоимость	Процент владения	Покупная стоимость	Процент владения	Покупная стоимость
ООО «Торговый дом «Русский Алкоголь-Центр»	99%	16 590	99%	16 590	99%	16 590
АО «Сибирский ЛВЗ»	100%	2 834 655	100%	2 834 655	100%	2 834 655
АО «ЛВЗ «Топаз»	100%	7 399 687	100%	7 399 687	100%	7 399 687
Итого:		24 281 546		24 281 546		24 281 546

В виду неопределенности в дальнейшей деятельности компаний, чьи доли принадлежат Обществу, по состоянию на отчетные даты были созданы следующие резервы под обесценение финансовых вложений (тыс. руб.):

Наименование компании	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ООО «Торговый дом «Русский Алкоголь»	33 773	33 773	33 773
ООО «Торговый дом «Русский Алкоголь-Северо-Запад»	16 590	16 590	16 590
ООО «Торговый дом «Русский Алкоголь-СИБИРЬ»	101	101	101
ООО «Торговый дом «Русский Алкоголь-Центр»	16 590	16 590	16 590
Итого:	67 054	67 054	67 054

В бухгалтерской отчетности Общества стоимость финансовых вложений указана за вычетом созданных резервов под обесценение.

В 2020-2022 годах Компания не изменяла оценочные значения по финансовым вложениям в связи с отсутствием обесценения финансовых вложений.

По состоянию на 31.12.2020 акции АО "Сибирский ЛВЗ", акции АО ЛВЗ "Топаз", акции ЗАО «РУСТ ИНКОРПОРЕЙТЕД», доли в уставном капитале ООО "Браво Премиум", доли в уставном капитале ООО «Торговый дом «Русский Алкоголь», доли в уставном капитале ООО «ТД «Русский Алкоголь - Москва», доли в уставном капитале ООО «ТД «Русский Алкоголь – Северо-Запад», доли в уставном капитале ООО «ТД «Русский Алкоголь - СИБИРЬ» и доли в уставном капитале ООО «ТД «Русский Алкоголь - Центр» заложены компании TMF Trustee Limited (ТМФ Трасти Лимитед) по Договорам залога акций/долей в уставном капитале, заключенным в обеспечение обязательств по облигациям CEDC CORPORATION INTERNATIONAL по Соглашению от 17 февраля 2017 года о выпуске Обеспеченных облигаций с Первоочередным правом требования со ставкой 10% годовых и сроком погашения в 2022 году на сумму 385 млн. долларов США.

В связи с досрочным прекращением всех обязательств эмитента по Облигационному соглашению и облигациям, 04.03.2022 г. были прекращены в полном объеме обязательства Общества по обеспечению исполнения обязательств эмитента по Облигационному соглашению – Договора залога акций/долей в уставном капитале Общества перед TMF Trustee Limited (ТМФ Трасти Лимитед), который являлся залоговым агентом по Облигационному соглашению прекратили свое действие.

С учетом указанных обстоятельств, уже по состоянию на 31.12.2021 уменьшение экономических выгод Общества вследствие данных условных обязательств было оценено Обществом как маловероятное.

По состоянию на 31.12.2022 Общество не имеет обеспечений выданных в виде залога акций/долей в уставных капиталах.

Помимо акций и долей в уставных капиталах обществ, в составе **долгосрочных финансовых вложений** отражены займы, выданные Обществом, связанным сторонам, срок погашения которых по состоянию на отчетные даты превышает 12 месяцев.

В составе **краткосрочных финансовых вложений** Общества отражены займы, выданные, связанным сторонам и сотрудникам Общества, срок погашения которых по состоянию на отчетные даты не превышает 12 месяцев.

Процентная ставка по займам определяется в соответствии с методами ценообразования по внутригрупповым сделкам – раскрыты в разделе 25 «Связанные стороны» настоящих пояснений. В отчетные периоды, процентные ставки по займам со связанными сторонами были установлены в диапазоне от 5% до 10,5%.

В 2021 году путем уступки прав требования на связанные стороны были погашены финансовые вложения Общества в общей сумме 10 800 000 тыс. руб.

В 2022 году зачетом встречных обязательств частично погашены займы, выданные основному обществу на общую сумму 3 611 136 тыс. руб.

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.

Также по состоянию на отчетные даты у Общества отсутствуют обеспечения, полученные по предоставленным займам.

11. ЗАПАСЫ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в приложениях к настоящим пояснениям:

- Таблица 4.1. «Наличие и движение запасов»,
- Таблица 4.2. «Запасы в залоге».

В составе запасов отражены сырье и материалы, товары для перепродажи и отгруженные, а также расходы будущих периодов, отражаемые в составе запасов

По состоянию на отчетные даты запасы Общества состоят из (без учета резервов под снижение стоимости товаров и товарно-материальных ценностей) (тыс. руб.):

Вид запасов	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	3 685	4 980	4 261
готовая продукция и товары для перепродажи	744 142	1 429 967	1 039 528
товары отгруженные	7 834	37 004	12 664
прочие товарно-материальные ценности	-	90	46
Итого:	755 661	1 472 041	1 056 498

По состоянию на отчетные даты Обществом начислены следующие резервы под обесценение товарно-материальных ценностей (тыс. руб.):

Вид запасов	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
неликвидные и/или морально устаревшие товарно-материальных ценностей	459	497	672
горюче-смазочные материалы	294	74	254
товары с истекшим сроком годности и/или поврежденным товарным видом	2 807	5 006	10 574
Итого:	3 560	5 577	11 499

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества стоимость запасов указана за вычетом созданных резервов под снижение стоимости.

В 2020-2022 годах Общество не изменяло способы оценки материально-производственных запасов.

Авансы под закупку товарно-материальных ценностей раскрыты в разделе 12 «Дебиторская задолженность»

В 2017 году между Обществом и АО АЛЬФА-БАНК был подписан договор о залоге, согласно которому Общество выступает Залогодателем товаров в обороте в обеспечение надлежащего исполнения дочерней компанией Общества обязательств по кредитному соглашению, заключенному им с АО АЛЬФА-БАНК. В 2022 году обязательства дочерней компании по Кредитному соглашению были прекращены. Договор залога прекратил свое действие. Стоимость залога на отчетные даты:

- на 31.12.2022 – 0 тыс. руб.
- на 31.12.2021 – 381 333 тыс. руб.
- на 31.12.2020 – 381 333 тыс. руб.,

В 2019 году в целях обеспечения обязательств связанной стороны Общества по Кредитному Договору с Банк ВТБ (открытое акционерное общество), Обществом был заключен договор залога товара в обороте. В 2022 году в связи с закрытием Кредитного договора от 2019 года, был прекращен Договор

залога товаров в обороте, но в обеспечение обязательств связанной стороны по новому Кредитному договору, между Обществом и Банк ВТБ (открытое акционерное общество) снова заключен договор залога товаров в обороте. Стоимость залога на отчетные даты:

- на 31.12.2022 – 346 242 тыс. руб.
- на 31.12.2021 – 477 306 тыс. руб.
- на 31.12.2020 – 477 306 тыс. руб.

12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в приложениях к настоящим пояснениям:

- Таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»;
- Таблица 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

На отчетные даты дебиторская задолженность без учета резервов по сомнительным долгам имеет структуру (тыс. руб.):

Виды контрагентов	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
расчеты с покупателями и заказчиками	2 041 169	2 063 939	3 241 448
расчеты по налогам и сборам	5 980	20 794	4 072
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	264	277	15 821
расходы будущих периодов (страхование)	7 002	7 039	4 656
расчеты по авансам выданным	22 719	3 108 378	27 274
расчеты с прочими дебиторами	6 095 569	8 936 193	1 846 211
расчеты с персоналом организации	4 493	2 677	45 503
расчеты по дивидендам и другим доходам	826 321	6 149 009	3 465 125
расчеты по договорам факторинга	29 528	17 870	26 634
Итого	9 033 045	20 306 177	8 676 743

Операции и задолженность связанных сторон раскрыты обособленно в разделе 25 «Связанные стороны настоящих пояснений».

Наибольший удельный вес по строке «расчеты с покупателями и заказчиками» составляет задолженность основных покупателей – дистрибьюторов Общества за поставленную алкогольную продукцию: 1 184 052 тыс. руб. – на 31.12.2022; 1 265 106 тыс. руб. – на 31.12.2021; 1 220 028 тыс. руб. – на 31.12.2020.

В 2022 и 2021 годах в счет оплаты за поставленную продукцию Обществом были получены от клиентов и предъявлены к исполнению высоколиквидные векселя банков. Посредством получения векселей была погашена задолженность покупателей на сумму 19 835 тыс. руб. в 2022 году и 49 900 тыс. руб. в 2021 году.

Изменение величины дебиторской задолженности по авансам, выданным обусловлено операциями в рамках хозяйственной деятельности Общества по договорам поставки алкогольной продукции с поставщиками - связанными сторонами.

Величина авансов, под поставку алкогольной продукции, составила (тыс. руб.):

- на 31.12.2022 – 725 тыс. руб.
- на 31.12.2021 – 3 046 319 тыс. руб.
- на 31.12.2020 – 2 894 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в строке «расчеты с прочими дебиторами» занимает задолженность по переуступкам между связанными сторонами.

Задолженность по строке «расчеты по дивидендам и другим доходам» полностью состоит из задолженности по процентам, по займам выданным связанным сторонам.

По состоянию на отчетные даты Компания создала следующие резервы по сомнительной дебиторской задолженности (тыс. руб.):

Виды контрагентов	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
расчеты с покупателями и заказчиками	161 102	145 941	135 671
расчеты по налогам и сборам	456	303	303
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3	-	-
расчеты по авансам выданным	649	3 828	488
расчеты с прочими дебиторами	72 386	102 611	116 489
Итого	234 595	252 683	252 952

В бухгалтерской отчетности Общества дебиторская задолженность указана за вычетом созданных резервов.

В 2022 и 2021 годах Общество осуществляло операции по передаче дебиторской задолженности покупателей на факторинговое обслуживание.

В 2022 и 2021 операции по факторинговому обслуживанию осуществлялись с банком АО АЛЬФА-БАНК.

Договорами с банком предусмотрено вознаграждение за предоставление финансирования, которое рассчитывается в процентах за каждый день пользования денежными средствами (процентная ставка устанавливается внутренними тарифами банка), и зависит от суммы финансирования и количества дней финансирования.

Также договорами предусмотрено комиссионное вознаграждение за управление дебиторской задолженностью, которое установлено в твердой сумме (устанавливается тарифами банка) за каждую поставку, переданную на факторинг.

Также в 2022 Обществом были заключены договора факторингового обслуживания с ООО «Совкомбанк Факторинг».

Согласно условиям договоров, за предоставленное финансирование взимается комиссия, которая установлена в процентном выражении от суммы уступленного требования (плавающая процентная ставка устанавливается внутренними тарифами банка и зависит от ключевой ставки Банка России) за каждый день, следующий за днем выплаты финансирования по день поступления соответствующих денежных средств на счет Фактора включительно, но не более 120 календарных дней с даты наступления срока платежа по договору.

Объемы операций по договорам факторингового обслуживания представлено в виде таблицы (в тыс. руб.):

Фактор	Период	На начало года	Изменение за период			На конец года
			Передано на факторинг	Получено финансирование банка, в т.ч. зачетом встречных обязательств (в т.ч. комиссия)	Прочий оборот в рамках договора факторингового обслуживания	
АО "Альфа-Банк"	2022	17 870	562 037	(614 538)	36 813	2 182
	2021	26 634	7 964 308	(8 120 750)	147 679	17 870
ООО "Совкомбанк Факторинг"	2022	-	474 662	(446 418)	1 285	29 528
	2021	-	-	-	-	-

Прочий оборот в рамках факторингового обслуживания включает в себя операции по перечислению в банк денежных средств, поступивших от покупателей Общества за уступленные требования; операции по возврату банком неоплаченных в срок требований; суммы комиссий за факторинговое обслуживание, которые не были зачтены в счет закрытия задолженности банка за финансирование уступленных поставок и прочие операции, предусмотренные договорами факторинга.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Остатки денежных средств на отчетные даты (тыс. руб.):

Счета учета денежных средств	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020
Расчетные счета	15 583	6 248	4 674
Денежные средства в кассе	122	112	177
Прочие специальные счета	-	-	6
Переводы в пути	-	-	-
Валютные счета	-	-	-
Итого:	15 705	6 360	4 858

Денежные потоки по видам операций детально конкретизированы в утвержденной форме бухгалтерской отчетности - Отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки классифицируются Обществом на:

- Денежные потоки от текущих операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку. Денежные потоки от текущих операций, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.
- Денежные потоки от инвестиционных операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов Общества. Информация о денежных потоках от инвестиционных операций показывает пользователям бухгалтерской отчетности уровень затрат организации, осуществленных для приобретения или создания внеоборотных активов, обеспечивающих денежные поступления в будущем.
- Денежные потоки от финансовых операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Общества. Информация о денежных потоках от финансовых операций обеспечивает основу для прогнозирования требований кредиторов и участников в отношении будущих денежных потоков Общества, а также будущих потребностей Общества в привлечении долгового и долевого финансирования.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто:

- в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.
- в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Денежные потоки со связанными сторонами показываются в отчете о движении денежных средств обособленно.

В составе платежей денежных потоков от инвестиционных операций за 2022 год наибольший удельный вес занимают платежи по выдаче займов связанным сторонам в сумме 4 911 761 тыс. руб. В составе поступлений денежных потоков от инвестиционных операций наибольший удельный вес занимают операции по возврату выданных займов от связанных сторон 4 691 655 тыс. руб.

В составе поступлений от финансовых операций в 2022 году отражены: поступления в рамках получения кредитов в сумме 623 000 тыс. руб.; получения займов от связанных сторон – 660 778 тыс. руб. В составе платежей от финансовых операций в 2022 году отражены: погашение ранее полученных кредитов в сумме 2 110 000 тыс. руб.; займов связанным сторонам – 2 730 977 тыс. руб.

В составе платежей денежных потоков от инвестиционных операций за 2021 год наибольший удельный вес занимают платежи по выдаче займов связанным сторонам в сумме 4 176 200 тыс. руб.; материнской компании в сумме 20 649 тыс. руб. В составе поступлений денежных потоков от инвестиционных операций наибольший удельный вес занимают операции по возврату выданных займов от связанных сторон 508 500 тыс. руб.

В составе поступлений от финансовых операций в 2021 году отражены: поступления в рамках получения кредитов в сумме 1 520 000 тыс. руб.; получения займов от связанных сторон – 9 226 495 тыс. руб. В составе платежей от финансовых операций в 2021 году отражены: погашение ранее полученных займов третьим лицам в сумме 1 621 000 тыс. руб.; связанным сторонам – 2 710 108 тыс. руб.

В 2022 году Обществом был заключен договор оказания агентских услуг со связанной стороной на получение денежных средств от покупателей и оплату поставщикам за Общество. Договором предусмотрено ежемесячное сворачивание входящих и исходящих потоков, сальдо сворачивания подлежит оплате. В рамках данного договора за 2022 год Обществом получены денежные средства от

Агента, которые отражены по строке 41188 «Поступления по агентским договорам со связанными сторонами (Принципал)» в разделе Денежных потоков от текущих операций» в сумме 1 196 592 тыс. руб. без налога на добавленную стоимость (сумма налога на добавленную стоимость отнесена в общий поток по налогу на добавленную стоимость), которые классифицируются по следующим денежным потокам:

Наименование показателя	Код строки	2022 г.
Денежные потоки от текущих операций		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	988 133
от продажи продукции, товаров, работ, услуг связанным сторонам	41181	208 458

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

Строка отчетности	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Строка 1250 Бухгалтерского баланса	15 705	6 360	4 858
Строка 4500 Отчета о движении денежных средств	15 705	6 360	4 858
Итого расхождений	-	-	-

В 2022 году в рамках Договора факторингового обслуживания Обществом был открыт номинальный счет – для проведения операций с денежными средствами, поступающими от клиентов Общества за уступленные требования. Бенефициаром денежных средств на данном счете является ООО «Совкомбанк Факторинг». На Общество договором возложена обязанность по учету находящихся на данном счете денежных средств. В связи с чем, Обществом организован забалансовый учет операций по номинальному счету.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 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.

14. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов Общества отражены расходы по приобретению программ, лицензий и неисключительных прав, срок службы которых составляет более года; расходы по страхованию сроком погашения более года; долгосрочная дебиторская задолженность, сроком погашения более года, а также право пользования активом.

Структура прочих внеоборотных активов на отчетные даты (тыс. руб.):

Вид актива	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Долгосрочная дебиторская задолженность	69 374	39 600	1 518 343
Расходы будущих периодов (сроком использования более года)	19 316	16 690	10 218
Право пользования активом	190 339	238 634	-
Итого	279 029	294 925	1 528 561

Долгосрочная дебиторская задолженность на отчетные даты состоит из задолженности связанных сторон (раскрыто в разделе 25 настоящих пояснений). А также долгосрочного беспроцентного займа, выданного сотруднику.

Прочие оборотные активы состоят из (тыс. руб.):

Вид актива	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Налог на добавленную стоимость по авансам и предоплатам полученным	719 453	1 353 362	577 095
Налог на добавленную стоимость с авансов, выданных на приобретение внеоборотных активов	-	687	-

Вид актива	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Налог на добавленную стоимость, начисленный по отгрузке	1 804	6 581	2 589
Налог на добавленную стоимость при исполнении обязанностей налогового агента	267	267	310
Недостачи и потери от порчи ценностей	46	191	47
Расходы будущих периодов	4 217	17 399	14 047
Итого	725 786	1 378 486	594 088

Расходы будущих периодов состоят из расходов по приобретению программ, лицензий и неисключительных прав, срок службы которых составляет менее года.

Наибольшее влияние на изменение статьи «Прочие оборотные активы» на 31.12.2022 оказало снижение величины, налога на добавленную стоимость с полученных авансов на 633 909 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным ценностям

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

Структура Налога на добавленную стоимость на отчетные даты (тыс. руб.):

Вид НДС	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
НДС при приобретении основных средств	-	-	12
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	-	-	172
НДС по приобретенным услугам	780	1	2 153
Итого	780	1	2 338

Ценности, учитываемые на забалансовых счетах (тыс. руб.):

Вид ценности	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Арендованные автомобили	104 163	103 966	103 680
Арендованные помещения	364 082	328 014	587 148
Арендованные прочие товарно-материальные ценности	199	199	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	12 347	13 912	17 911
Обеспечения обязательств и платежей полученные	50 159	56 976	34 276
Обеспечения обязательств и платежей выданные	17 147 964	29 271 106	92 636 282
Бланки строгой отчетности	4	3	5
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	50 868	42 976	42 554
Основные средства, сданные в аренду	38 890	38 890	1 899
Права требования, переданные фактору	3 660 124	6 451 468	7 270 439
Имущество в залоге (нематериальные активы)	-	-	516 341
Итого	21 428 801	36 307 511	101 210 535

Активы и обязательства в иностранной валюте

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражены в отчетности в рублях по курсу Центрального банка российской Федерации, действующему на дату составления бухгалтерской отчетности (руб.):

Наименование валюты	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2020
Евро	75,6553	84,0695	90,6824
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Польский злотый	16,0496	18,2960	20,0080

14.1 ИНФОРМАЦИЯ ПО АРЕНДЕ

Общество применяет порядок учета операций по аренде в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

В составе арендованных Обществом основных средств отражены помещения (офисные и складские), легковые автомобили, и также в незначительной доле прочие товарно-материальные ценности. Арендованные объекты используются Обществом для осуществления текущей хозяйственной деятельности.

На 01.01.2022 Обществом признано право пользования активом, с признанием обязательств по аренде, по 6 объектам аренды. В течении 2022 года Обществом были признаны в качестве права пользования активом еще 4 объекта аренды. Выбытия права пользования активом в 2022 году не было.

В соответствии с п. 21 ФСБУ 25/2018 в 2022 году Обществом было пересмотрена фактическая стоимость права пользования активом по 2 договорам аренды, в связи с изменением величины арендных платежей. Изменение величины обязательств по аренде отнесено на право пользования активом.

При изменении обязательств по аренде Обществом была пересмотрена ставка дисконтирования на момент пересчета величины обязательств по аренде.

В течении 2022 года Обществом в качестве ставки дисконтирования применялась рыночная ставка из независимого источника – Статистический бюллетень Банка России. Диапазон применяемой ставки за 2022 год: от 8,6% до 12,78 %.

Признанное на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного и предыдущего отчетному периодов право пользования активом, с признанием обязательств по аренде, а также прочая информация о движении раскрыты в таблицах (тыс. руб.)

Право пользования активом (тыс. руб.)

Наименование	Период	На начало года		Изменение за период				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Пересмотр фактической стоимости	Первоначальная стоимость
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Право пользования активом	2022	238 634	-	10 674	-	-	(70 549)	11 579	260 888
	2021	-	-	-	-	-	-	-	238 634

Обязательства по аренде (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Величина арендных обязательств на начало периода	Поступление	Изменение за период			Величина арендных обязательств на конец периода
				Арендные платежи (без НДС)	Проценты по аренде	Корректировка арендных обязательств	
Арендные обязательства	2022	238 634	10 674	(82 435)	23 435	11 579	201 888
	2021	-	-	-	-	-	238 634

В зависимости от срока погашения величина арендных обязательств в бухгалтерском балансе разделена на долгосрочную и краткосрочную части (строки 1450 и 1550 «Прочие обязательства»):

- на 31.12.2022:

долгосрочная часть: 137 946 тыс. руб.

краткосрочная часть: 63 942 тыс. руб.

- на 31.12.2021:

долгосрочная часть: 180 772 тыс. руб.

краткосрочная часть: 57 862 тыс. руб.

Объекты аренды, по которым Общество в соответствии с учетной политикой и действующим стандартом не признает право пользования активом, с признанием обязательства по аренде (раскрыто в разделе 2 настоящих пояснений), отражаются Обществом на забалансовом счете 001.

Структура основных средств, по которым не признано право пользования активом на 31.12.2022 и 31.12.2021, и величина арендованных активов на 31.12.2020 (тыс. руб.):

Группа объекта аренды	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Помещения	364 082	328 014	587 148
Автомобили	104 163	103 966	103 680
Прочие товарно-материальные ценности	199	199	-
Итого	468 444	432 179	690 828

Арендные платежи по договорам аренды, по которым Обществом не признано право пользования активом, относятся на текущие расходы Общества в суммах предусмотренных условиями договоров. Величина расходов раскрыта в разделе 21 «Раскрытие информации по доходам и расходам компании» настоящих пояснений.

Предоставление основных средств в аренду не является основным видом деятельности Общества. В течении 2022 и 2021 годов сданные в субаренду объекты классифицированы Обществом как операционная аренда. В составе сданных в субаренду объектов Общества отражены части офисных и складских помещений, переданных в субаренду связанным сторонам Общества. Стоимость сданных в аренду (субаренду) основных средств на отчетные даты раскрыта в табличных пояснениях 2.4

Арендные платежи по сданным в аренду (субаренду) объектам отражены в составе Доходов от обычных видов деятельности, в суммах предусмотренных условиями договоров и раскрыты в разделе 21 «Раскрытие информации по доходам и расходам компании» настоящих пояснений.

15. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛЫ

Номинальная стоимость одной акции, выпущенной Обществом, по состоянию на отчетные даты 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 равна 10 тыс. руб., количество акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных 513 298 шт.

В 2022 году произошло изменение в составе акционеров Общества: акции компании CEDC International sp.z.o.o. (СИИДИСИ Интернэйшнл) перешли в собственность к компании Roust Corporation (Руст Корпорэйшн). Величина Уставного капитала не изменилась.

29.12.2017 между Обществом и Pasalba Ltd. (Пасальба Лтд) было подписано Соглашение об оказании финансовой помощи, согласно которому Pasalba Ltd. (Пасальба Лтд), являясь акционером Общества, обязуется предоставить безвозмездную финансовую помощь в размере 147 579 550,08 долларов США (или 8 504 877 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на дату операции). Сумма финансовой помощи включена в состав Добавочного капитала.

09.12.2020 между Обществом и Pasalba Ltd. (Пасальба Лтд) было подписано Соглашение об оказании финансовой помощи, согласно которому Pasalba Ltd. (Пасальба Лтд), являясь акционером Общества, предоставляет безвозмездную финансовую помощь в размере 33 500 000,00 долларов США (или 2 467 670 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на дату операции). Сумма финансовой помощи включена в состав Добавочного капитала.

Также Добавочный капитал включает в себя величину эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей ее номинальную стоимость, который составляет 7 797 997 тыс. руб.

Таким образом, на 31.12.2022, 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. Добавочный капитал Общества состоит из сумм превышения продажной стоимости акций над их номинальной стоимостью, а также финансовой помощи акционера, и составляет в общей сумме:

- на 31.12.2022 – 18 770 544 тыс. руб.
- на 31.12.2021 – 18 770 544 тыс. руб.
- на 31.12.2020 – 18 770 544 тыс. руб.

16. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем деления суммы прибыли (убытка), полученной по результатам финансового года, на средневзвешенное количество обыкновенных акций,

находящихся в обращении.

Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию по годам (тыс. руб.):

	2022 г.	2021 г.
Базовая прибыль (убыток)	(2 683 494)	(1 345 706)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	513 298	513 298
Базовая прибыль (убыток) на акцию	(5)	(3)

У Компании нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, соответственно, разводненная прибыль (убыток) на акцию равна базовой прибыли (убытку) на акцию.

17. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные обязательства по кредитам и займам.

В данном разделе раскрывается информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных Обществом, срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев.

По состоянию на отчетные даты величина долгосрочных заемных средств составляет:

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

Проценты краткосрочные по долгосрочным займам отражаются в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке 1510 «Заемные средства». По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 краткосрочные проценты по долгосрочным займам отсутствуют.

Краткосрочные обязательства по заемным средствам

В данном разделе раскрывается информация о кредитах и займах, привлеченных Обществом, срок погашения которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев.

По состоянию на отчетные даты краткосрочные проценты по долгосрочным обязательствам отсутствуют.

В составе краткосрочных обязательств отражены следующие кредиты и займы (тыс. руб.):

Вид заемных средств	Валюта договора	Процентная ставка, действующая в 2022 году	Срок погашения на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2022		Сальдо на 31.12.2021		Сальдо на 31.12.2020	
				долг	проценты	долг	проценты	долг	проценты
Кредиты				875 749	-	1 290 000	1 718	1 391 000	2 717
в том числе									
АО «АЛЬФА-БАНК»	российский рубль	диапазон процентной ставки от 16,2% до 26,4 %	-	-	-	1 290 000	1 718	1 391 000	2 717
ПАО СОВКОМБАНК	российский рубль	установлена плавающая процентная ставка, на основе ключевой ставки	28.02.2023	875 749	-	-	-	-	-
Займы				5 981 805	3 317 727	15 923 561	2 392 801	9 561 858	2 144 125
в том числе									
Займы, полученные от основного общества	российский рубль; доллар США; польский злотых	диапазон процентной ставки от 10% до 11,3 %	срок погашения задолженности по процентам на 31.12.2022 установлен 31.03.2023	-	2 848 802	-	-	-	-
Займы, полученные от дочерних обществ	российский рубль	диапазон процентной ставки от 5 % до 8,3 %	срок погашения займов, входящих в данную группу, приходится на 2023 год	3 166 076	259 561	3 948 008	280 498	4 126 062	194 784
Займы, полученные от обществ, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа	российский рубль	диапазон процентной ставки от 5,5 % до 11 %	срок погашения займов, входящих в данную группу, приходится на 2023 год	2 173 740	117 747	120 034	41 029	1 971 130	253 981
Займы, полученные от прочих связанных сторон Общества	российский рубль; доллар США; польский злотых; евро	диапазон процентной ставки от 0% до 11,3 %	срок погашения займов, входящих в данную группу, приходится на 2023 год	641 989	91 616	11 855 519	2 071 274	3 464 666	1 695 359
Заемные средства всего				6 857 555	3 317 726	17 213 561	2 394 519	10 952 858	2 146 842

Займы, полученные от связанных сторон, занимают наибольший удельный вес в структуре заемных средств на отчетные даты. Процентная ставка по займам определяется в соответствии с методами ценообразования по внутригрупповым сделкам – раскрыты в разделе 25 «Связанные стороны» настоящих пояснений.

В 2021 году денежные средства, полученные в рамках договоров займов с прочими связанными сторонами, существенно повлияли на рост задолженности по заемным средствам. Одновременно с этим по займам, полученным от дочерних обществ, и обществ, в которых АО «Руст Россия» выполняет полномочия единоличного исполнительного органа было осуществлено частичное погашение.

В 2022 году в результате выхода из состава связанных сторон CEDC International z.o.o, 22 февраля 2022 произведен перевод задолженности по договорам займа между Обществом и компанией CEDC International z.o.o. в пользу Pasaiba Ltd. (Пасальба Лтд). В 2022 году зачетом встречных обязательств между Обществом и Pasaiba Ltd. (Пасальба Лтд), данные займы были частично погашены на общую сумму 8 604 950 тыс. руб.

Кредитные договоры предусматривают ряд условий, при невыполнении которых заимодавец (банк) вправе потребовать немедленного возврата выданного кредита. В течении 2022 года Обществу не предъявлялись штрафные санкции за неисполнение условий договоров и требования о досрочном погашении задолженности.

Суммы займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договоров на 31.12.2022 составили 16 174 509 тыс. руб.

Суммы займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договоров на 31.12.2021 составили 12 187 883 тыс. руб.

Суммы займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договоров на 31.12.2020 составили 40 802 405 тыс. руб.

Суммы дополнительных расходов по кредитам и займам включаются в состав прочих расходов единовременно, в том отчетном периоде, в котором были произведены.

К дополнительным расходам по займам относятся: суммы комиссии, за выдачу (изменение условий) кредита; суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора); иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

В отчетные периоды у Общества отсутствовали займы, полученные в связи с приобретением инвестиционных активов.

У Общества отсутствуют выданные векселя, выпущенные облигации.

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) представлена в приложениях к настоящим пояснениям: Таблица 7. «Оценочные обязательства».

Компания по состоянию на отчетные даты 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020:

- не имеет гарантийных обязательств перед сторонними организациями;
- в связи с отсутствием принятых на себя обязательств по восстановлению нарушенной экологической системы, не создавала резервы на экологические мероприятия.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам создан в отношении предстоящих расходов по оплате Компанией отпусков работников, не использованных по состоянию на 31.12.2022 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 года будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпускных не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31.12.2022 года.

19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлена в приложениях к настоящим пояснениям:

- Таблица 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности»,
- Таблица 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность».

На отчетные даты краткосрочная кредиторская задолженность имеет структуру (тыс. руб.):

Виды контрагентов	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 629 511	4 112 658	8 132 768
расчеты по налогам и сборам	10 278	49 418	168 022
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	72 774	49 488	24 043
расчеты с прочими кредиторами	6 805 091	12 572 781	13 381 216
расчеты по авансам полученным	4 317 000	8 159 940	3 462 933
расчеты по договорам факторинга	185 836	166 716	450 465
расчеты с персоналом организации	44 210	41 948	40 920
аванс, полученный под проценты по займу	14 646	87 342	85 387
Итого	17 079 346	25 240 291	25 745 755

Операции и задолженность связанных сторон раскрыты обособленно в разделе 25 «Связанные стороны» настоящих пояснений.

На отчетные даты задолженность по строке «расчеты с поставщиками и подрядчиками» более чем на 95% состоит из задолженности связанных сторон.

В состав кредиторской задолженности, строка «расчеты по договорам факторинга», включены суммы оплаты покупателей по поставкам, которые переданы на факторинг. В связи с отсутствием возможности покупателей напрямую производить оплаты в банк, данные суммы поступают на расчетный счет Общества и затем переводятся в банк в оплату переданных на факторинг поставок.

Наибольший удельный вес задолженности по строке «расчеты по авансам полученным» занимают:

- на 31.12.2022: авансы от связанных сторон по договорам поставки алкогольной продукции – 924 598 тыс. руб.; по агентским договорам и договорам услуг – 2 121 111 тыс. руб.; а также авансы, полученные в соответствии с условиями договоров от сетевых клиентов – 1 260 993 тыс. руб.
- на 31.12.2021: авансы от связанных сторон по договорам поставки алкогольной продукции – 2 837 784 тыс. руб.; по агентским договорам на оказание маркетинговых услуг – 2 791 362 тыс. руб., а также авансы, полученные в соответствии с условиями договоров от сетевых клиентов – 2 527 303 тыс. руб.
- на 31.12.2020: авансы от связанных сторон по договорам поставки алкогольной продукции – 2 655 520 тыс. руб.; по агентским договорам на оказание маркетинговых услуг – 717 092 тыс. руб., а также авансы, полученные в соответствии с условиями договоров от сетевых клиентов – 85 037 тыс. руб.

В величине краткосрочной кредиторской задолженности по строке «расчеты с прочими кредиторами» на отчетные даты более 90 % составляет задолженность Общества перед связанными сторонами.

20. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Расшифровка прочих долгосрочных обязательств представлена в таблице (тыс. руб.):

Наименование обязательства	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Долгосрочная часть аванса, полученного под проценты по займу от дочерней компании	530 882	520 980	601 902
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность по договору новации с прочей связанной стороной	-	-	147 751
Арендные обязательства (долгосрочная часть)	137 946	180 772	-
Итого	668 828	701 752	749 653

Расшифровка прочих краткосрочных обязательств представлена в таблице (тыс. руб.):

Наименование обязательства	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
НДС по авансам и предоплатам выданным	-	507 123	-
Арендные обязательства (краткосрочная часть)	63 942	57 862	-
Итого	63 942	564 985	-

21. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ КОМПАНИИ

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 Компании. В том числе пункта 6.5 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32 н., о том, что величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок). А торговая дебиторская задолженность по отгруженной продукции, выполненным работам и оказанным услугам признается в учете Компании по согласованной с покупателем стоимости (т. е. стоимости, которая определяется и отражается в соответствующих документах при отгрузке с учетом скидки – процентов уменьшение стоимости или с учетом накидок – процентное увеличение стоимости) полученного или ожидаемого вознаграждения.

Структура доходов Общества по основным видам деятельности за вычетом налога на добавленную стоимость представлена следующим образом (тыс. руб.):

Виды деятельности	2022	2021
Агентская деятельность (маркетинговые активности)	8 075	4 240
Агентская деятельность (юридические и иные действия по поручению)	261	67 945
Консультационная деятельность	52 770	893 926
Поставка алкогольной продукции	19 518 758	28 092 383
Роялти	175 897	213 105
Сдача в субаренду помещений	16 942	15 785
Сдача в аренду прочего имущества	82	20
Услуги управления деятельностью Общества	214 281	177 562
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества	121 783	123 834
Централизация и стандартизация процессов, и поддержка операционной деятельности	636 545	621 015
Услуги по размещению и эксплуатации торгового оборудования	75	75
Итого	20 745 470	30 209 892

Себестоимость по видам деятельности представлена следующим образом (тыс. руб.):

Виды деятельности	2022	2021
Агентская деятельность (юридические и иные действия по поручению)	-	18 385
Поставка алкогольной продукции	19 836 284	27 124 181
Роялти	1 393	1 184
Сдача в аренду прочего имущества	81	34
Сдача в субаренду помещений	15 145	15 774
Итого	19 852 903	27 159 558

Себестоимость по виду деятельности «Поставка алкогольной продукции» состоит из покупной стоимости товаров. Себестоимость по виду деятельности «Роялти» состоит из платы за право использования товарных знаков, сдаваемых в аренду. Себестоимость по виду деятельности «Сдача в субаренду помещений» состоит из стоимости затрат на аренду сдаваемых в субаренду помещений и суммы начисленной амортизации по признанному праву пользования аренды. Себестоимость по виду деятельности «Сдача в аренду прочего имущества» состоит из сумм начисленной амортизации

данного имущества. Себестоимость по «Агентской деятельности» включает суммы уплаченного банку агентского вознаграждения за оплаты, проведенные за третьих лиц по их поручению.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организации при приобретении запасов, включаются в фактическую стоимость запасов с учетом всех скидок, премий, бонусов, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления. В бухгалтерской (финансовой) отчетности показатель «Себестоимость продаж» корректируется на суммы полученных и выданных поставщикам премий (бонусов).

В 2022 году показатель Себестоимость по виду деятельности Ликеро-водочная продукция был скорректирован на премии, выданные поставщикам, на сумму 317 878 тыс. руб., в 2021 году – премий не было.

Структура коммерческих расходов (тыс. руб.):

Статьи расходов	2022	2021
Амортизация основных средств	1 710	1 534
Амортизация ППА	56 144	-
Аренда имущества	79 476	146 921
Дополнительные места продаж, выкладка	54 970	87 992
Оплата труда	384 586	395 346
Командировочные расходы	3 819	5 740
Горюче-смазочные материалы по складскому и коммерческому транспорту	16 352	16 322
Расходы на доставку продукции покупателям	231 735	218 118
Расходы на доставку продукции от поставщиков	44	327
Услуги по хранению и грузопереработке	538	510
Расходы на услуги логистических операторов	54 019	59 860
Маркетинговые расходы	7 749	17 896
Информационно-консультационные услуги	9 774	15 046
Информационно-технические услуги	1 104	1 427
Некапитализируемая мебель и оборудование	64	264
Офисно-хозяйственные расходы	1 409	1 237
Расходы на охрану	1 157	907
Охрана труда	95	472
Представительские расходы	40	10
Прочие расходы на персонал	583	364
Страхование прочее	1 040	2 071
Ремонт и обслуживание автотранспорта	18 064	11 859
Ремонт и обслуживание компьютеров и оргтехники	246	9
Ремонт и обслуживание прочее	2 832	3 138
Энергозатраты и ресурсы	1 476	1 766
Отчисления от фонда оплаты труда	103 223	105 617
Резервы по отпускам	39 930	38 819
Поддержка программ и баз данных	16 570	17 501
Брак, потери при хранении в пределах норм	44	157
Юридические услуги	30	45
Резерв на бонусы и премии сотрудникам	21 685	16 873
Расходы на обучение персонала	-	30
Итого:	1 110 506	1 168 178

В соответствии с учетной политикой Общества начисленные и выплачиваемые скидки (премии, бонусы) покупателям, не изменяющие цену товара, включается в состав расходов по обычным видам деятельности. В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н, размер предоставленной скидки отражается на счете 44 "Расходы на продажу". Условия и порядок предоставления скидок, премий, бонусов, вознаграждений отражены в договорах организации. В бухгалтерской (финансовой) отчетности показатель «Выручка» уменьшается на суммы выплачиваемых премий (бонусов, скидок).

В 2022 году показатель «Выручка» был скорректирован на премии, выданные покупателям в сумме 12 649 тыс. руб.; в 2021 году – на сумму 14 515 тыс. руб.

Структура управленческих расходов (тыс. руб.):

Статьи расходов	2022	2021
Амортизация основных средств	19 868	18 177
Амортизация НМА	48	-
Амортизация ППА	1 926	-
Агентское вознаграждение за осуществление платежей	46 124	-
Аренда имущества	163 317	178 844
Оплата труда	1 030 522	1 066 948
Командировочные расходы	8 389	8 298
Горюче-смазочные материалы по административному транспорту	801	712
Услуги по хранению и грузопереработке	3 694	2 544
Информационно-консультационные услуги	79 956	72 171
Информационно-технические услуги	8 328	12 507
Некапитализируемая мебель и оборудование	1 148	2 661
Офисно-хозяйственные расходы	5 851	4 798
Маркетинговые расходы	-	470
Представительские расходы	860	1 020
Юридические услуги	906	5 484
Оплата медосмотров	624	1 155
Расходы на обучение персонала	854	593
Расходы на подбор персонала	5 639	2 607
Поддержка программ и баз данных	28 092	57 932
Прочие расходы на персонал	3 232	6 045
Страхование персонала	3 567	3 391
Страхование прочее	1 586	2 002
Отчисления от фонда оплаты труда	207 180	207 753
Охрана труда	469	1 651
Ремонт и обслуживание автотранспорта	4	77
Ремонт и обслуживание компьютеров и оргтехники	6 773	7 101
Ремонт и обслуживание прочее	391	211
Резервы по отпускам	72 341	106 520
Резерв на бонусы и премии сотрудникам	502	873
Итого	1 702 991	1 772 544

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Структура прочих доходов (тыс. руб.):

Статьи доходов	2022	2021
Возмещение убытков или ущерба	3 883	11 268
Агентское вознаграждение	-	7
Доходы от реализации основных средств	-	483
Доходы от восстановления резервов и оценочных значений	10 739	1 409
Доходы от реализации прочего имущества (комплектация, МПЗ, пр.)	12	184
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	103 736	-
Доходы от возврата Товаров, реализованных в предыдущем году, от покупателя	35	-
Доходы/расходы от оказания услуг (корректировка прошлых периодов)	-	13 938
Излишки, выявленные в результате инвентаризации	-	2
Курсовые разницы	251 071	235 538
Доход за предоставление отсрочки платежа	71 295	-
Прочие пени, штрафы третьим лицам	278	29
Прочие доходы по текущей деятельности	207	600
Доходы от списания кредиторской задолженности	20 199	16 883
Доходы прошлых лет	5 023	3 191
Итого	466 478	283 532

Структура прочих расходов (в тыс. руб.):

Статьи расходов	2022	2021
Агентское вознаграждение	154 175	477 709
Амортизация НМА (не используемых в текущей деятельности)	4	4
Благоустройство офиса, территории	2 276	1 967
Возмещение убытков или ущерба	542	6 176
Госпошлина прочая	45	76
Госпошлина судебная	229	7
Расходы от возврата товаров, реализованных в предыдущем году, от покупателя	-	224
Расходы от реализации товара (корректировка прошлых периодов)	24 539	10 467
Расходы на услуги банков по текущей деятельности	3 759	12 055
Плата за открытие и продление кредитной линии	89 572	-
Услуги за ведение реестра акционеров и сопутствующие услуги	560	260
Квотирование	1 466	434
Комиссия за факторинговые операции	38 001	167 263
Материальная помощь	957	967
Налог на добавленную стоимость, начисленный по безвозмездной передаче	1 004	1 261
Налог на добавленную стоимость, непринимаемый к зачету	830	2 970
Недостачи, потери, списания Материалов	115	625
Недостачи, потери, списания Товаров	1 674	2 213
Расходы на размещение банкоматов	11	8
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	-	7 973

Статьи расходов	2022	2021
Переуступка прав требования	279 881	549 188
Подарки сотрудникам, детям, прочим физическим лицам	3 115	1 664
Расходы добровольное медицинское страхование	1 726	1 618
Расходы на ликвидацию (списание) основных средств	480	192
Расходы на прочие мероприятия	1 587	1 167
Расходы, связанные с переуступкой прав требования	47	104
Резерв на просроченную дебиторскую задолженность (по сомнительным долгам)	21 880	9 124
Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей	3 096	2 435
Расходы от списания дебиторской задолженности	57	-
Финансовая помощь	4 000	304 000
Членские взносы	5 005	4 945
Пени, штрафы, неустойки, в т.ч. простой	2 665	8 856
Штрафы за нарушение условий договоров	25 329	24 736
Штрафы и пени по налогам и взносам	4 252	4 095
Прочие расходы	4 803	5 650
Расходы прошлых периодов	47 871	44 745
Итого	725 551	1 655 178

В соответствии с учетной политикой Общества 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 материально-производственных запасов;
- 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 материально-производственных запасов;
- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений;
- восстановление/создание резерва под обесценение авансов под внеоборотные активы;
- 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 Общества о финансовых результатах за 2022 год свернуто показаны следующие доходы/расходы (тыс. руб.):

Вид дохода/расхода	Сумма дохода	Сумма расхода	Отражено в доходах	Отражено в расходах
Прочие доходы/Прочие расходы				
Доход/ расход: возврат Товаров, реализованных в предыдущем году, от покупателя	408	373	35	-
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	2 815 014	2 711 277	103 736	-
Доходы/расходы от реализации прочего имущества (комплектация, МПЗ, пр.)	15	2	12	-
Доходы/расходы от реализации товара (корректировка прошлых периодов)	8 598	33 138	-	24 539
Курсовые разницы (в т.ч. Курсовые разницы по расчетам в условных ед.)	11 449 589	11 198 518	251 071	-
Доход/расход от уступки права требования	7 276 107	7 555 988	-	279 881
Создание/списание резерва на просроченную дебиторскую задолженность (по сомнительным долгам)	58 083	79 962	-	21 880
Факторинг – Доход/расход от уступки права требования	1 036 698	1 036 698	-	-
Прочие доходы/расходы прошлых периодов, отраженные свернуто	2 582	789	1 793	-
Создание/списание резерва под обесценение материальных ценностей	5 044	8 140	-	3 096
Создание резерва под обесценение материальных ценностей	-	3 097	-	-
Восстановление резерва	5 044			
Восстановление резерва по материальным ценностям, реализованным в текущем периоде (уменьшение себестоимости на сумму резерва)	-	970	-	-
Восстановление резерва по материальным ценностям, использованным на управленческие нужды (уменьшение расходов на сумму резерва)	-	-	-	-
Восстановление резерва по материальным ценностям, списанным на коммерческие расходы (уменьшение расходов на сумму резерва)	-	39	-	-
Восстановление резерва по материальным ценностям, списанным на прочие расходы (уменьшение расходов на сумму резерва)	-	4 034	-	-
Сворачивание резерва под оценочное обязательство	29 198	18 460	10 739	-
Восстановление резерва под оценочное обязательство	29 198	-	-	-
Восстановление излишне начисленного резерва под оценочное обязательство по коммерческим расходам	-	13 626	-	-
Восстановление излишне начисленного резерва под оценочное обязательство по управленческим расходам	-	4 798	-	-
Восстановление излишне начисленного резерва под оценочное обязательство по прочим расходам	-	36	-	-
Восстановление излишне начисленного резерва под оценочное обязательство по расходам, относящимся на себестоимость	-	-	-	-
Итого:	22 681 336	22 643 346	367 386	329 396

Расшифровка курсовых разниц за 2022 год:

Вид дохода/расхода	Сумма дохода	Сумма расхода	Отражено в прочих доходах	Отражено в прочих расходах
Курсовые разницы, подлежащие оплате в иностранной валюте	11 428 272	11 182 234	246 037	-
Курсовые разницы, подлежащие оплате в рублях	21 317	16 284	5 033	-

В отчете Общества о финансовых результатах за 2021 год свернуто показаны следующие доходы/расходы (тыс. руб.):

Вид дохода/расхода	Сумма дохода	Сумма расхода	Отражено в доходах	Отражено в расходах
Прочие доходы/Прочие расходы				
Доход/ расход: возврат Товаров, реализованных в предыдущем году, от покупателя	1 362	1 586	-	224
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	17 473 747	17 481 720	-	7 973
Доходы/расходы от реализации ОС	823	341	483	-
Доходы/расходы от оказания услуг КПП (корректировка прошлых периодов)	35 109	21 171	13 938	-
Доходы/расходы от реализации прочего имущества (комплектация, МПЗ, пр.)	573	389	184	-
Доходы/расходы от реализации товара (корректировка прошлых периодов)	2 329	12 796	-	10 467
Курсовые разницы (в т.ч. Курсовые разницы по расчетам в условных единицах)	3 291 379	3 055 840	235 538	-
Доход/расход от уступки права требования	26 625 508	27 174 696	-	549 188
Создание/списание резерва на просроченную дебиторскую задолженность (по сомнительным долгам)	67 229	76 353	-	9 124
Факторинг – Доход/расход от уступки права требования	7 964 308	7 964 308	-	-
Создание/восстановление резерва под обесценение материальных ценностей	8 190	10 625	-	2 435
Создание резерва под обесценение материальных ценностей	-	2 518	-	-
Восстановление резерва	8 190			
Восстановление резерва по материальным ценностям, использованным на управленческие нужды (уменьшение расходов на сумму резерва)	-	5 223	-	-
Восстановление резерва по материальным ценностям, списанным на коммерческие расходы (уменьшение расходов на сумму резерва)	-	158	-	-
Восстановление резерва по материальным ценностям, списанным на прочие расходы (уменьшение расходов на сумму резерва)	-	2 726	-	-
Сворачивание резерва под оценочное обязательство	17 943	16 534	1 409	-
Восстановление резерва под оценочное обязательство	17 943		-	-

Вид дохода/расхода	Сумма дохода	Сумма расхода	Отражено в доходах	Отражено в расходах
Восстановление излишне начисленного резерва под оценочное обязательство по коммерческим расходам	-	9 210	-	-
Восстановление излишне начисленного резерва под оценочное обязательство по управленческим расходам	-	7 325	-	-
Восстановление излишне начисленного резерва под оценочное обязательство по прочим расходам	-	-	-	-
Восстановление излишне начисленного резерва под оценочное обязательство по расходам, относящимся на себестоимость	-	-	-	-
Итого:	55 488 500	55 816 358	251 553	579 410

Расшифровка курсовых разниц за 2021 год:

Вид дохода/расхода	Сумма дохода	Сумма расхода	Отражено в прочих доходах	Отражено в прочих расходах
Курсовые разницы, подлежащие оплате в иностранной валюте	3 286 487	3 052 217	234 271	-
Курсовые разницы, подлежащие оплате в рублях	4 891	3 624	1 268	-

Проценты к получению

Структура Процентов к получению (тыс. руб.)

Показатель	2022	2021
Проценты по займам, предоставленным дочерним обществам	75 568	186 834
Проценты по займам, предоставленным основному обществу	354 718	760 566
Проценты по займам, предоставленным прочим связанным сторонам	105 949	107 509
Проценты по займам, предоставленным сотрудникам	-	1 088
Процентный доход по векселям банка	380	16
Итого	536 615	1 056 012

Проценты к уплате

Структура Процентов к уплате (тыс. руб.)

Показатель	2022	2021
Проценты по кредитам	299 042	183 012
Проценты по займам, полученным от основного общества	841 842	-
Проценты по займам, полученным от дочерних обществ	211 888	180 127
Проценты по займам, полученным от обществ, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа	81 301	109 023
Проценты по займам, полученным от прочих связанных сторон	191 316	785 102
Проценты по аренде	23 435	-
Итого	1 648 823	1 257 264

23. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расчет налога на прибыль (в тыс. руб.):

Показатель	2022	2021
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	(658 442)	(292 657)
Сумма постоянного налогового расхода (ПНР)	64 898	176 291
Сумма постоянного налогового дохода (ПНД)	(1 765)	10 020
Сумма отложенного налогового обязательства (ОНО)	(5 434)	(2 844)
Сумма отложенного налогового актива (ОНА)	600 744	109 190
ИТОГО текущий налог на прибыль организаций:	-	-

Величина налога на прибыль, раскрытого в таблице, и отраженного по стр. 2411 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах определена на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете на 31.12.22 и 31.12.2021.

Расхождения между стр. 2411 Отчета о финансовых результатах и данных Декларации по налогу на прибыль за 2022 г. представляют собой величину налога на прибыль, сформированную с учетом ст. 54 НК РФ и представленную в ФНС в сроки, установленные НК РФ.

Структура отложенного налогового актива (ОНА) (в тыс. руб.):

Виды активов	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020
Кредиторская задолженность (оценочные обязательства)	48 205	67 067	55 168
Материалы (резерв под обесценение)	151	114	185
Основные средства (амортизация)	5	-	16
Резервы по сомнительным долгам	46 919	50 537	50 590
Товары (резерв под обесценение)	561	1 001	2 115
Расходы будущих периодов	923 034	814 231	673 316
Убыток текущего периода	622 245	96 336	128 151
Финансовые вложения (резерв под обесценение)	13 411	13 411	13 411
Доходы будущих периодов	2	-	-
Курсовые разницы	4	-	-
Право пользования активом	2 310	-	-
Итого	1 656 847	1 042 696	922 951

Увеличение отложенного налогового актива на 31.12.2022 по сравнению с величиной на 31.12.2021 в наибольшей степени вызвано начислением ОНА с убытка за 2022 год. Также структура показателя была дополнена элементами «Доходы будущих периодов»; «Курсовые разницы» - различия в признании курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете; «Право пользования активом» - различия в признании расходов на аренду имущества в бухгалтерском и налоговом учете.

Структура отложенного налогового обязательства (ОНО) (в тыс. руб.):

Виды обязательств	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Материалы	-	-	1
Нематериальные активы	3	4	5
Основные средства	5 961	6 710	2 996
Расходы будущих периодов	2 339	2 339	1 013
Курсовые разницы	6 185	-	-
Итого	14 487	9 053	4 015

В структуре отложенного налогового обязательства на 31.12.2022 отражен новый элемент- курсовые разницы, в составе которого отражено начисленное ОНО в результате различий в признании курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете.

Основанием начисления отложенных налогов являются временные разницы в оценках:

- признания расходов по страхованию;
- начисления амортизации по основным средствам;
- формирования первоначальной стоимости основных средств;

- признания оценочных обязательств;
- признания резервов по сомнительной задолженности;
- признания резервов под снижение стоимости материальных ценностей и товаров;
- признания резервов под снижение стоимости финансовых вложений;
- различий в признании курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете;
- различий в признании расходов на аренду имущества в бухгалтерском и налоговом учете.

Структура расходов, формирующих постоянный налоговый расход (ПНР) (в тыс. руб.):

Статья расходов	2022		2021	
	Налоговая база	Сумма налога	Налоговая база	Сумма налога
брак, недостача	179	36	1 377	275
горюче-смазочные материалы по административному и коммерческому транспорту	1 721	344	1 488	298
командировочные расходы	41	8	764	153
компенсации, материальная помощь	2 569	514	967	193
корпоративные мероприятия	955	191	708	142
НДС, начисленный по безвозмездной передаче	1 004	201	1 261	252
НДС, непринимаемый к зачету	830	166	2 970	594
пени и штрафы по налогам и взносам	4 252	850	4 095	819
подарки сотрудникам и детям сотрудников	4 482	896	958	192
подготовка кадров	-	-	194	39
представительские расходы	322	64	72	14
программные продукты	4	1	1 326	265
прочие расходы	2 447	489	7 958	1 592
прочие расходы на персонал	314	63	1 106	221
расходы на благоустройство	2 288	458	1 965	393
расходы на маркетинг	7 675	1 535	4 681	936
списание дебиторской задолженности	8 155	1 631	597	119
страхование	602	120	756	151
убытки от уступки прав требования долга	159 310	31 862	423 576	84 715
финансовая помощь	4 000	800	304 000	60 800
членские взносы	5 005	1 001	4 945	989
расходы прошлых лет	118 335	23 667	115 691	23 138
Итого	324 490	64 898	881 455	176 291

Существенное изменение величины расходов, не принимаемых в целях налогообложения, в 2022 году произошло по статьям «финансовая помощь» и «убытки от уступки прав требования долга».

Структура доходов, формирующих постоянный налоговый доход (ПНД) (в тыс. руб.):

Статья доходов	2022		2021	
	Налоговая база	Сумма налога	Налоговая база	Сумма налога
доходы прошлых лет	8 826	1 765	(50 101)	(10 020)
Итого	8 826	1 765	(50 101)	(10 020)

Постоянный налоговый доход изменился в 2022 году по сравнению с 2021 годом в результате изменения величины Доходов прошлых периодов.

24. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

У Общества отсутствуют договоры строительного подряда, в связи с чем данный раздел не применим.

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 контролируемыми 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;
- Дочерние Общества – в данной группе раскрыта информация, по операциям с Обществами, в которых АО «Руст Россия» в силу преобладающего участия в уставном капитале имеет возможность определять решения, принимаемые Обществами;
- Общества, в которых АО «Руст Россия» выполняет полномочия единоличного исполнительного органа;
- Прочие связанные стороны - в данной группе раскрыта информация, по операциям с прочими Обществами, принадлежащими к одной группе лиц.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 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 течение 2022 и 2021 годов Общество не производило списания долгов по связанным сторонам.

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» и 22 «Прочие доходы и расходы», в части задолженности по процентам по займам выданным, информация раскрыта ниже в подразделе Дебиторская задолженность.

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) (тыс. руб.):

Группы связанных сторон	Характер операций	2022 г.	2021 г.
Дочерние общества	Поставка алкогольной продукции	2 809 584	2 997 849
	Услуги управления деятельностью Общества	169 462	135 016
	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества	78 519	74 279
	Централизация и стандартизация процессов, и поддержка операционной деятельности	424 395	408 280
	Роялти	175 166	206 680
	Агентская деятельность (маркетинговые активности)	6 823	3 310
	Сдача в субаренду помещений	15 003	14 035
Общества, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа	Услуги управления деятельностью Общества	44 819	42 546
	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества	39 362	41 281
	Централизация и стандартизация процессов, и поддержка операционной деятельности	212 150	281 350
	Роялти	731	-
	Агентская деятельность (маркетинговые активности)	1 253	931
	Агентская деятельность (юридические и иные действия по поручению)	-	11 220
Прочие связанные стороны	Поставка алкогольной продукции	-	426 230
	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества	3 903	8 274
	Агентская деятельность (юридические и иные действия по поручению)	261	56 726
	Сдача в субаренду помещений	1 939	1 751
	Сдача в аренду прочего имущества	82	20
	Консультационная деятельность	52 770	893 926
Итого		4 036 221	5 603 702

В 2022 и 2021 годах Общество не осуществляло операций по реализации товаров, работ, услуг в адрес основного общества.

Наибольший вес в структуре выручки от продажи продукции, товаров, услуг связанным сторонам в отчетные периоды занимает выручка от реализации алкогольной продукции.

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

Группы связанных сторон	Характер операций	2022 г.	2021 г.
Дочерние общества	Приобретение алкогольной продукции	17 467 328	26 260 312
	Аренда помещений	3 962	3 962
	Аренда автомобилей	57 053	60 479
	Приобретение прочих товарно-материальных ценностей и оборудования	12 875	13 839
	Прочие услуги	2 019	4 630
	Приобретение алкогольной продукции	1 649 878	1 220 105

Группы связанных сторон	Характер операций	2022 г.	2021 г.
Общества, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа	Аренда помещений	14 793	14 743
	Приобретение прочих товарно-материальных ценностей и оборудования	305	202
	Прочие услуги	200	200
Прочие связанные стороны	Аренда помещений*	138 736	147 554
	Услуги предоставления парковочных мест	16 416	16 416
	Приобретение трэвел услуг	59 232	77 456
	Роялти	1 393	1 184
	Прочие услуги	218	152
	Расходы на банковское обслуживание	3 242	8 815
Итого		19 427 649	27 830 050

Приобретение алкогольной продукции занимает наибольшую долю в общей величине закупок.

В 2022 и 2021 годах у Общества отсутствовали операции с основным обществом в рамках текущей хозяйственной по закупке товарно-материальных ценностей, получению от Общества услуг.

*Также в 2022 в рамках применения ФСБУ 25/2018 по двум договорам с прочими связанными сторонами было признано право пользования активом, с признанием обязательств по аренде, в связи с чем, дополнительно к сумме раскрытой в таблице Обществом в 2022 году признаны расходы в виде амортизации права пользования активом 2 237 тыс. руб. и проценты по аренде 729 тыс. руб.

Прочие доходы/ расходы Общества по операциям со связанными сторонами (тыс. руб.)

Прочий доход/расход	2022 г.		2021 г.	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Финансовая помощь дочерним компаниям	-	(4 000)	-	(304 000)
Убыток от переуступки прав требований прочих связанных сторон	-	(279 881)	-	(549 188)
Доход за предоставление отсрочки платежа по договору цессии с основным обществом	71 295	-	-	-
Доход/расходы от возмещения по претензиям, пени, штрафы за нарушение договорных отношений со связанными сторонами	784	-	1 245	(170)

Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

Суммы дебиторской задолженности связанных сторон по состоянию на отчетные даты представляют дебиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров. В зависимости от срока погашения дебиторская задолженность разделена на долгосрочную и краткосрочную.

Дебиторская задолженность, срок погашения которой на отчетные даты составляет более 12 месяцев, отнесена в состав долгосрочной дебиторской задолженности и отражена в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности на отчетные даты отражена следующая задолженность связанных сторон:

Группы связанных сторон	Характер операций	31.12.2022	31.12.2021
долгосрочная дебиторская задолженность			
Прочие связанные стороны	Консультационная деятельность	60 774	17 935
Дочерние общества	Проценты, по займам выданным	-	2 746
Итого		60 774	20 681

Дебиторская задолженность, которая согласно условиям договоров подлежит оплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, отнесена в состав краткосрочной дебиторской задолженности и отражена в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

Группы связанных сторон	Характер операций	31.12.2022	31.12.2021
расчеты с покупателями и заказчиками			
Дочерние общества	Поставка алкогольной продукции	224 693	-
	Услуги управления деятельностью Общества	-	31 225
	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества	3 649	18 908
	Централизация и стандартизация процессов, и поддержка операционной деятельности	47 130	139 410
	Агентская деятельность (маркетинговые активности)	4 826	1 515
	Сдача в субаренду помещений	190	-
Общества, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа	Услуги управления деятельностью Общества	-	27 417
	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества	-	4 595
	Централизация и стандартизация процессов, и поддержка операционной деятельности	144 576	101 140
	Агентская деятельность (маркетинговые активности)	426	-
Прочие связанные стороны	Поставка алкогольной продукции	-	-
	Консультационная деятельность	101 671	194 998
	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества	12 885	11 144
	Агентская деятельность (юридические и иные действия по поручению)	211	418
	Сдача в субаренду помещений	9 960	7 634
	Сдача в аренду прочего имущества	98	25
Итого		550 316	538 429
расчеты по авансам выданным			
Дочерние общества	Приобретение алкогольной продукции	-	2 384 416
Общества, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа			
	Приобретение алкогольной продукции	725	661 903
Прочие связанные стороны	Приобретение трэвел услуг	-	8 934
Итого		725	3 055 253
расчеты по с прочими дебиторами			
Дочерние общества	Претензии, пени, штрафы за нарушение договорных отношений	-	30
	Агентская деятельность (юридические и иные действия по поручению)	380	879
	Агентская деятельность (маркетинговые активности)	114 510	40 342
	Уступка прав требования (перевод долга)	2 438 992	8 083 316
	Прочие операции	33 998	114 628
Общества, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа	Претензии, пени, штрафы за нарушение договорных отношений	-	178
	Агентская деятельность (юридические и иные действия по поручению)	1 388 431	-
	Агентская деятельность (маркетинговые активности)	9 515	3 993
Прочие связанные стороны	Претензии, пени, штрафы за нарушение договорных отношений	3	-
	Агентская деятельность (юридические и иные действия по поручению)	54 872	79 262
	Прочие операции	3 165	1 611
Итого		4 043 866	8 324 240

Группы связанных сторон	Характер операций	31.12.2022	31.12.2021
расчеты по причитающимся дивидендам и прочим доходам			
Основное общество	Проценты, по займам выданным	797 211	5 519 614
Дочерние общества	Проценты, по займам выданным	-	267 113
Прочие связанные стороны	Проценты, по займам выданным	29 110	362 282
Итого		826 321	6 149 009

В 2022 году оплатами закрыта часть задолженности по операциям уступки между связанными сторонами.

В 2022 году зачетом встречных обязательств частично погашены проценты по займам, выданным основному обществу на общую сумму 4 993 814 тыс. руб.

На отчетные даты у Общества имеется следующие резервы по сомнительной задолженности связанных сторон.

Группы связанных сторон	Вид резерва	31.12.2022	31.12.2021
Прочие связанные стороны	Расчеты с покупателями и заказчиками	18 487	15 114
Прочие связанные стороны	Расчеты по с прочими дебиторами	2 429	2 429
Итого		20 916	17 543

В бухгалтерской отчетности Общества дебиторская задолженность указана за вычетом созданных резервов.

Кредиторская задолженность (тыс. руб.):

Суммы кредиторской задолженности связанных сторон по состоянию на отчетные даты представляют кредиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров. В зависимости от срока погашения задолженность разделена на долгосрочную и краткосрочную.

Кредиторская задолженность, срок погашения которой на отчетные даты составляет более 12 месяцев, отнесена в состав долгосрочной кредиторской задолженности и отражена в составе строки 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

В составе долгосрочной кредиторской задолженности на отчетные даты отражена следующая задолженность связанных сторон:

Группы связанных сторон	Характер операций	31.12.2022	31.12.2021
долгосрочная кредиторская задолженность			
Дочерние общества	Аванс, полученный под проценты по займу	530 882	520 980
Итого		530 882	520 980

Кредиторская задолженность, которая согласно условиям договоров подлежит оплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, отнесена в состав краткосрочной кредиторской задолженности и отражена в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

Группы связанных сторон	Характер операций	31.12.2022	31.12.2021
расчеты с поставщиками и подрядчиками			
Дочерние общества	Приобретение алкогольной продукции	5 173 533	3 698 538
Общества, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа	Приобретение алкогольной продукции	117 301	122 523
Прочие связанные стороны	Приобретение алкогольной продукции	108 939	109 257
	Аренда помещений	7 838	14 509

Группы связанных сторон	Характер операций	31.12.2022	31.12.2021
	Приобретение прочих товарно-материальных ценностей и оборудования	1 659	1 659
	Услуги предоставления парковочных мест	-	2 192
	Приобретение трэвел услуг	3 027	2 434
	Роялти	2 577	1 184
	Прочие услуги	1	14
		5 414 876	3 952 311
расчеты по авансам полученным			
Дочерние общества	Поставка алкогольной продукции	924 598	2 837 784
	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества	191 139	-
	Централизация и стандартизация процессов, и поддержка операционной деятельности	277 800	-
	Агентская деятельность (маркетинговые активности)	1 652 172	1 564 694
Общества, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа	Агентская деятельность (маркетинговые активности)	-	1 226 668
Итого		3 045 709	5 629 146
расчеты по с прочими кредиторами, включая аванс, полученный под проценты по займу			
Дочерние общества	Агентская деятельность (маркетинговые активности)	2 048	75 458
	Уступка прав требования (перевод долга)	4 629 440	8 309 453
	Прочие операции	153	-
	Аванс, полученный под проценты по займу	14 646	87 342
Общества, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа	Агентская деятельность (маркетинговые активности)	-	224 470
	Уступка прав требования (перевод долга)	832 613	836 762
Прочие связанные стороны	Претензии, пени, штрафы за нарушение договорных отношений	-	15
	Агентская деятельность (юридические и иные действия по поручению)	57	2
	Уступка прав требования (перевод долга)	1 041 901	1 658 978
Итого		6 520 857	11 192 480

В 2022 году оплатами закрыта часть задолженности по операциям уступки между связанными сторонами.

21 февраля 2022 договором переведена кредиторская задолженность Общества перед CEDC International z.o.o, на Roust Corporation (Руст Корпорэйшн) в сумме 1 652 524 тыс. руб. В течении 2022 года данная задолженность частично погашена Обществом, сальдо на 31.12.2022 - 848 278 тыс. руб.

С 25.02.2022 года CEDC International z.o.o перестало быть связанной стороной по отношению к Обществу.

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".

Списание 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 годах не производилось.

Основной управленческий персонал

В 2022, 2021, 2020 годах состав основного управленческого персонала АО «Руст Россия» входили:

- Президент;
- Генеральный директор;
- Вице-Президент по Внешним Связям - член совета директоров;
- Финансовый директор - член совета директоров;
- Заместитель Генерального директора по юридическим вопросам - член совета директоров

По итогам 2022 года управленческому персоналу, относящемуся к связанным сторонам, было начислено и выплачено краткосрочных вознаграждений на сумму 259 041 тыс. руб. тыс. руб.

По итогам 2021 года управленческому персоналу, относящемуся к связанным сторонам, было начислено и выплачено краткосрочных вознаграждений на сумму 320 861 тыс. руб.

По итогам 2020 года управленческому персоналу, относящемуся к связанным сторонам, было начислено и выплачено краткосрочных вознаграждений на сумму 279 226 тыс. руб.

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: Таблица №8 «Обеспечения обязательств».

Обеспечения, выданные на отчетные даты, представлены следующим образом (тыс. руб.):

Группы связанных сторон	Вид обеспечения	Бенефициар	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дочерние общества	зalog товаров в обороте	АО "Альфа-Банк"	-	381 333	381 333
	поручительство	АО "Альфа-Банк"	1 146 144	17 799 575	17 340 659
		Промсвязьбанк	3 186 854	1 800 000	-
		РСХБ Факторинг	1 566	267	901
		СОВКОМБАНК	7 224 717	-	-
		Росалкогольрегулирование	-	-	2 230 517
Общества, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа	зalog товаров в обороте	ВТБ	346 242	477 306	477 306
	поручительство	АО "Альфа-Банк"	281 573	2 993 667	3 175 749
		ВТБ	768 312	1 757 438	2 422 678
		Промсвязьбанк	346 921	-	-
		СОВКОМБАНК	3 845 636	4 061 520	4 237 505
		АО РОСЭКСИМБАНК	-	-	1 209 735
Прочие связанные стороны	поручительство в обеспечение облигаций	CEDC Corporation International	-	-	28 442 145
	поручительство в обеспечение кредитного договора	Wiltan Enterprises Limited	-	-	959 074
	залог прав, долей, НМА	ТМФ ТРАСТИ ЛИМИТЕД	-	-	30 779 880
	поручительство	АО РОСЭКСИМБАНК	-	-	1 495 142
Итого			17 147 964	29 271 106	93 152 623

Значительную долю в общей сумме обеспечений в 2020 году 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 соответствии с Облигационным соглашением от 17.02.2017г. Общество является поручителем, наряду с другими поручителями, принадлежащими группе лиц АО «Руст Россия», в полном объеме, безусловно, и безотзывно в качестве основного должника, а не только в качестве поручителя,

солидарно с каждым из поручителей, гарантирует своевременное исполнение Эмитентом всех обязательств (включая Параллельные обязательства) по Облигациям, в том числе выплату основной суммы, и облигационной премии в случае, если она предусмотрена, процентов по Облигациям и всех иных обязательств по Облигационному соглашению от 17.02.2017г.

В связи с досрочным прекращением всех обязательств эмитента по Облигационному соглашению и облигациям 04.03.2022 г. прекращено поручительство Общества, которое в соответствии с Облигационным соглашением обеспечивало исполнение обязательств эмитента - CEDC International sp. z.o.o. Также, прекратили свое действие: Договор залога всего имущества Общества от 17.03.2017; Договор залога исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности; Договора залога акций/долей в уставном капитале; Договор залога прав требования от 15.06.17 перед TMF Trustee Limited (ТМФ Трасти Лимитед), который являлся залоговым агентом 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. были прекращены в полном объеме поручительство по Договору займа от 31.12.2019 в сумме 418 млн. руб. (по состоянию на 31.12.2021) и залог прав по договорам в соответствии с Договором залога прав по договорам от 14.02.2020г., заключенным с Wiltan Enterprises Limited.

С учетом указанных обстоятельств, по состоянию на 31.12.2021 уменьшение экономических выгод Общества вследствие данных условных обязательств было оценено Обществом как маловероятное.

По состоянию на отчетные даты Общество не имеет векселей и облигаций выпущенных и проданных третьим лицам.

По состоянию на отчетные даты в составе полученных Обществом обеспечений обязательств и платежей отражены:

Вид обеспечения	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Поручительства третьих лиц по договорам поставки алкогольной продукции в обеспечение обязательств покупателей Общества	32 332	41 029	20 220
Солидарная ответственность лиц перед Обществом, присужденная по решениям, приговорам суда	17 827	15 947	14 057
Итого	50 159	56 976	34 276

По состоянию на 31.12.2022 Общество выступает ответчиком в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности, в части данных судебных разбирательств у Общества существуют некоторые риски, связанные с неблагоприятным исходом судебного дела. Сумма предъявляемых требований составляет 8 262 тыс. руб. На 31.12.2022 величина экономического эффекта по условному обязательству не может быть определена.

По состоянию на 31.12.2022 Общество выступает истцом по судебным делам, вероятность выигрыша в которых Общество оценивает в более 50%. Общая сумма исков по таким делам составляет 90 370 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 О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

29. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2022 и 2021 годах Общество не получало финансирования из бюджета.

30. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Информация по сегментам отсутствует.

31. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

Общество не имеет затрат на освоение природных ресурсов.

32. ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не принимает участия в 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 не оказали прямого значительного влияния на деятельность Компании в текущем периоде. 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 также 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.

Основной целью 2022 года являлась стратегия повышения прибыльности компании и реализация инициатив для обеспечения дальнейшего роста. Одним из основных приоритетов компании стала разработка и реализация портфельной стратегии, направленной на оптимизацию ассортимента Компании и развитие наиболее прибыльных продуктов и продуктов, занимающих наибольшую долю в объеме продаж Компании. Основное внимание в развитии портфеля сосредоточено на высоко-маржинальных брендах и клиентах с отдельным фокусом на развитии дистрибуции, а также на премиумизации посредством запуска высоко-маржинальных новинок в категориях с наибольшим потенциалом для роста и развития более премиальных суб-линеек продукции.

Учитывая аспекты государственного регулирования и тенденции в развитии рынка, Компания существенно снижала усилия по поддержке продукции эконом-сегмента.

Особым приоритетом 2022 года стало увеличение маржинальности продаж посредством ценообразования. В результате гибкого и эффективного управления ценой продукции Компании удалось полностью перекрыть влияние инфляции и удорожания финансирования, сохранив при этом конкурентоспособность портфеля для клиентов и потребителей.

Отдельным фокусом для Компании являлось повышение внутренней эффективности: оптимизация организационной структуры и процессов, сокращение коммерческих и административных расходов, внедрение инициатив по уменьшению себестоимости с сохранением качества продукции и эффективное управление рабочим капиталом.

Потенциальные риски, связанные с реализацией стратегии и указанных изменений, оцениваются Компанией как управляемые.

Наибольший объем заимствований осуществлен Обществом у связанных компаний.

По мере поступления выручки и при наличии свободных денежных средств, которые не задействованы в рамках основной деятельности, Общество снижает долговую нагрузку.

Кроме того, Общество, осуществляя функции управляющей компании, направленные на обеспечение, координацию и поддержку эффективного взаимодействия всех компаний Группы в их повседневной деятельности, на постоянной основе проводит политику детального анализа всех понесенных в этой связи расходов и их оптимизации.

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 АО «Руст Россия»



Блинов Илья Сергеевич

12.04.2023г.

Приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год (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	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	7 424	(7 405)	1 920	-	-	(52)	-	-	9 344	(7 457)
	5110	за 2021 г.	7 424	(7 401)	-	-	-	(4)	-	-	7 424	(7 405)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак	5101	за 2022 г.	7 392	(7 392)	-	-	-	-	-	-	7 392	(7 392)
	5111	за 2021 г.	7 392	(7 392)	-	-	-	-	-	-	7 392	(7 392)
Товарный знак ЧИСТОТА ПРИРОДЫ №657757 (Заявка № 2016749240)	5102	за 2022 г.	32	(13)	-	-	-	(4)	-	-	32	(17)
	5112	за 2021 г.	32	(10)	-	-	-	(4)	-	-	32	(13)
Корпоративный сайт компании	5103	за 2022 г.	-	-	1 920	-	-	(48)	-	-	1 920	(48)
	5113	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания	5121	7 424	7 424	7 424

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.	952	1 291	-	(2 243)	-
	5190	за 2021 г.	-	952	-	-	952
в том числе:	5181	за 2022 г.	629	1 291	-	(1 920)	-
	5191	за 2021 г.	-	629	-	-	629
Аванс, выданный на разработку корпоративного сайта	5182	за 2022 г.	323	-	-	(323)	-
	5192	за 2021 г.	-	323	-	-	323

2. Основные средства

Наименование показателей	Код	Период	З.п.п. годичные		Изменения за период					На конец периода		Эффект от перехода на новые ОСБУ		На конец периода		
			персона- льная стоимость	накоплен- ная аморти- зация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортиза- ция	Первоначаль- ная аморти- зация	Переоценка	персона- льная стоимость	накоплен- ная аморти- зация	персона- льная стоимость	накоплен- ная аморти- зация	персона- льная стоимость	накоплен- ная аморти- зация
						персона- льная стоимость	накоплен- ная аморти- зация									
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные в том числе	5200	за 2022 г.	130 031	(62 691)	3 056	(9 000)	5 136	(21 856)	-	124 087	(79 412)	-	-	-	-	-
	5210	за 2022 г.	102 409	(62 482)	32 485	(4 863)	4 467	(19 711)	-	130 031	(77 728)	15 034	-	-	130 031	(62 691)
Офисное оборудование	5201	за 2022 г.	112 729	(53 670)	1 965	(4 829)	4 674	(19 375)	-	109 864	(68 371)	-	-	-	-	-
	5201	за 2021 г.	68 052	(51 463)	27 983	(4 286)	4 247	(18 144)	-	112 729	(67 360)	13 689	-	-	112 729	(53 670)
	5202	за 2022 г.	13 490	(8 675)	1 091	(763)	433	(2 451)	-	13 618	(10 693)	-	-	-	-	-
	5202	за 2021 г.	12 635	(8 655)	1 412	(577)	220	(1 530)	-	13 490	(9 965)	1 289	-	-	13 490	(8 675)
	5203	за 2022 г.	433	(346)	-	(28)	28	(31)	-	405	(346)	-	-	-	-	-
	5203	за 2021 г.	433	(364)	-	-	-	-	-	433	(401)	56	-	-	433	(346)
	5204	за 2022 г.	3 379	-	-	(3 379)	-	(37)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5204	за 2021 г.	269	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5220	за 2022 г.	405	(20)	-	-	-	(81)	-	405	(101)	14	-	-	405	(20)
	5220	за 2021 г.	-	-	405	-	(34)	-	(34)	-	405	(34)	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5230	за 2022 г.	405	(20)	-	-	-	(81)	-	405	(101)	14	-	-	405	(20)
	5231	за 2022 г.	-	-	405	-	-	(34)	-	405	(34)	-	-	-	405	(20)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022 г.	-	3 056	-	(3 056)	-
	5250	за 2021 г.	-	29 780	-	(29 780)	-
в том числе:							
	5241	за 2022 г.	-	482	-	(482)	-
Компонент СХД EX1/200(ET DX1/200+DX1/200S4+TP 3y)	5251	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5242	за 2022 г.	-	76	-	(76)	-
Видеотелефон IP Phone Cisco CP-DX70	5252	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5243	за 2022 г.	-	140	-	(140)	-
Компьютеры, оргтехника	5253	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5244	за 2022 г.	-	59	-	(59)	-
Кондиционер BALLU dlc24hn 1 касетного типа	5254	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5245	за 2022 г.	-	137	-	(137)	-
Кондиционер BALLU dlc48hn 1 касетного типа	5255	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5246	за 2022 г.	-	59	-	(59)	-
Кондиционер BALLU dlc24hn 1 настенного типа	5256	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5247	за 2022 г.	-	43	-	(43)	-
Dell UltraSharp 38 Curved U3821DW	5257	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5248	за 2022 г.	-	538	-	(538)	-
Коммутатор Brocade(G610+SPF+1U+SP3y+s/w)	5258	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5249	за 2022 г.	-	482	-	(482)	-
Компонент СХД EX1/200(ET DX1/200+DX1/200S4+TP 3y)	5259	за 2021 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	42	-	(42)	-
1JN000BRU Lenovo Tiny M75q-2 RYZEN 3 PRO 5350GE 8GB 256GB M.2 Int Radeon NoDVD BT 2X2AC USB KB&Mouse Ноутбук Apple MacBook Air M1 13.3"		за 2021 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	113	-	(113)	-
Видеотелефон IP Phone Cisco CP-DX70		за 2021 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	30	-	(30)	-
Кусочка V3655idn 1102B3NLO F4.55 ppm. 1200dpi. 1024Mb, коп/принт/скан/факс		за 2021 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	108	-	(108)	-
Система видеонаблюдения		за 2021 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	242	-	(242)	-
Терминальная беспроводная коммуникационная сеть		за 2021 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	464	-	(464)	-
Смартфон Apple iPhone 12 512GB B		за 2021 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	60	-	(60)	-
Смартфон Apple iPhone 13 pro Max(MLN93RU/A) 512Gb		за 2021 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	135	-	(135)	-
iPhone 14 PRO space black 512Gb (MQJ3ZA)		за 2021 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	113	-	(113)	-

Ноутбук 14" Lenovo ThinkPad X1 Carbon Gen 10 (21CB0088RT) i7-1260P/32Gb/1GbSSD/irisXe/Dos 14"+док.станция	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Ноутбук ThinkPad Ultrabook X1 Carbon Gen 8T 14"+док.станция	за 2022 г.	246	-	-	-	(246)
Ноутбук ThinkPad Ultrabook X1 Carbon 14" HD+док.станция	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Ноутбук ThinkPad Ultrabook X1 Carbon 14" HD+док.станция	за 2022 г.	147	-	-	-	(147)
Проектор Acer projector X1525i	за 2021 г.	258	-	-	-	(258)
iPhone 12 Pro 512GB Graphite (MGMU3RU/A)	за 2022 г.	42	-	-	-	(42)
Apple iPhone 12 Pro 512GB Graphite (MGMU3RU/A)	за 2021 г.	97	-	-	-	(97)
Ноутбук Apple MacBook Pro Z0Y1004SC	за 2022 г.	97	-	-	-	(97)
C9300-24T-E Catalyst 9300 24-port data only(CON-SNT-C93002TE+PWR-C1-350WAC+S-TACK-T1-50CM +C9300-DNA+C9300-NM-8X)	за 2021 г.	624	-	-	-	(624)
ISR4431-SEC/K9 Cisco ISR 4431 Sec bundle w/SEC (CON-SNT-ISR4431S +PWR-4430-AC/2)	за 2022 г.	663	-	-	-	(663)
ISR4331R-V/K9 Cisco ISR 4331 UC Bundle, PVD4-32(CON-SNT-ISR4331V-NIM-2MFT-T1/E1+PVD4-64+CUBE-T-STD+ATA191-K9+CON-ECMU-CLUBETSD-SWSS+CON-SNT-ATA191)	за 2021 г.	919	-	-	-	(919)
Коммутатор Cisco C9200L4x1G [C9200L-24P-4G-RE] +1000BASE-LX/LH SFP transceiver module MMF/SMF, 1310nm, DOM	за 2022 г.	147	-	-	-	(147)
Смартфон Apple iPhone 12 pro Max(MGDG3RU/A)	за 2021 г.	105	-	-	-	(105)
Ноутбук Lenovo ThinkPad X1 Yoga Gen5 (20UB005VRT)	за 2022 г.	198	-	-	-	(198)
Комплект оснастки линии №6, для разлива коньяка "Дубровский" 0,5 л	за 2021 г.	679	-	-	-	(679)
HPE ProLiant DL380 Gen10 8SFF NC CTO Server	за 2022 г.	4 090	-	-	-	(4 090)
HPE NS HF40 Hybrid CTO Base Array	за 2021 г.	3 504	-	-	-	(3 504)
Ноутбук ThinkPad E14 Gen 2-ITU 14	за 2022 г.	66	-	-	-	(66)
Apple iPhone 12 Pro 512 Gold	за 2021 г.	97	-	-	-	(97)
Цифровая камера 960-001227 Logitech ConferenceCam Rally	за 2022 г.	86	-	-	-	(86)
Смартфон Samsung Galaxy S20 8/128GB red	за 2021 г.	47	-	-	-	(47)
Lenovo x1 nano gen1 20UN005PRT	за 2022 г.	299	-	-	-	(299)
APC Smart-UPS SRT 5000VA RM 230V+ APC Smart-UPS 400V/51A and 51A DM Online Bank	за 2021 г.	-	-	-	-	-

[illegible]

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	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
в том числе:	5270	-	-
	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 баланс	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	38 833	38 890	1 899
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	468 444	432 179	690 828
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	203
Иное использование основных средств (заполн. 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	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	накопленная корректировка	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	25 113 877	(67 054)	1 001 450	(1 694 300)	-	-	-	-	24 421 027	(67 054)
	5311	за 2021 г.	26 515 288	(67 054)	1 855 060	(5 243 103)	-	(13 367)	-	-	25 113 877	(67 054)
	5302	за 2022 г.	1 812 428	(66 953)	-	-	-	-	-	-	1 812 428	(66 953)
	5312	за 2021 г.	1 812 428	(66 953)	-	-	-	-	-	-	1 812 428	(66 953)
	5303	за 2022 г.	101	(101)	-	-	-	-	-	-	101	(101)
	5313	за 2021 г.	101	(101)	-	-	-	-	-	-	101	(101)
	5304	за 2022 г.	22 469 017	-	-	-	-	-	-	-	22 469 017	-
	5314	за 2021 г.	22 469 017	-	-	-	-	-	-	-	22 469 017	-
	5305	за 2022 г.	832 331	-	1 001 450	(1 694 300)	-	-	-	-	139 481	-
	5315	за 2021 г.	813 213	-	1 852 411	(1 833 293)	-	-	-	-	832 331	-
Краткосрочные - всего		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	3 420 529	-	2 649	(3 409 811)	-	(13 367)	-	-	-	-
	5305	за 2022 г.	8 357 289	-	621 029	(6 214 446)	-	(578 249)	-	-	185 624	-
	5315	за 2021 г.	11 454 594	-	12 034 403	(15 188 700)	-	56 992	-	-	8 357 289	-
	5306	за 2022 г.	3 829 727	-	2 724	(3 611 136)	-	(184 503)	-	-	36 812	-
	5316	за 2021 г.	8 568 945	-	3 427 810	(6 200 000)	-	32 972	-	-	3 829 727	-
	5307	за 2022 г.	811 080	-	500	(611 580)	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2021 г.	1 319 580	-	-	(508 500)	-	-	-	-	811 080	-
	5308	за 2022 г.	3 716 482	-	617 806	(3 791 730)	-	(393 746)	-	-	148 812	-
	5318	за 2021 г.	1 515 089	-	8 606 593	(6 429 200)	-	24 020	-	-	3 716 482	-
Финансовых вложений - итого	5309	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5319	за 2021 г.	51 000	-	-	(51 000)	-	-	-	-	-	-
	5300	за 2022 г.	33 471 168	(67 054)	1 622 479	(9 908 746)	-	(578 249)	-	-	24 606 651	(67 054)
	5310	за 2021 г.	39 969 882	(67 054)	13 889 463	(20 431 803)	-	43 625	-	-	33 471 168	(67 054)

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	-	-	24 281 546
в том числе:				
Доли в уставных капиталах дочерних обществ с ограниченной ответственностью	5321	-	-	1 812 428
Доли в уставных капиталах обществ с ограниченной ответственностью, с долей владения менее 20%	5322	-	-	101
Акции в капитале акционерных обществ, признаваемых дочерними обществами	5324	-	-	22 469 017
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

[illegible]

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:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	346 242	858 639	858 639
товары для перепродажи	5446	346 242	858 639	858 639

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, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание за счет резерва	начисление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность (и обратное)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	39 600	-	60 790	6	(17 935)	-	-	-	-	(9 227)	73 235	-
в том числе:	5521	за 2021 г.	1 518 343	-	28 214	140 594	(539)	-	-	-	-	(1 647 012)	39 600	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022 г.	17 935	-	60 774	-	(17 935)	-	-	-	-	-	60 774	-
авансы выданные	5503	за 2022 г.	-	-	17 935	-	-	-	-	-	-	-	17 935	-
расчеты с прочими дебиторами	5504	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по дивидендам и другим доходам	5524	за 2021 г.	2 746	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с персоналом организации	5505	за 2022 г.	1 517 742	-	-	6	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов	5506	за 2021 г.	8 600	-	-	140 594	-	-	-	-	-	(2 752)	2 746	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	20 306 178	(252 683)	40 778 713	1 738 346	(53 798 412)	(1 006)	58 083	39 967	(77 760)	9 227	9 033 045	(232 414)
в том числе:	5530	за 2021 г.	8 676 744	(252 952)	80 470 039	1 378 250	(71 865 866)	-	67 229	9 392	(76 353)	1 647 012	20 306 178	(252 683)
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	2 063 939	(145 941)	23 319 651	-	(23 342 421)	-	41 560	15 626	(72 347)	-	2 041 169	(161 102)
авансы выданные	5512	за 2022 г.	3 241 448	(135 671)	30 616 787	-	(31 984 236)	-	31 915	303	(42 487)	-	2 063 939	(145 941)
расчеты по договорам факторинга	5532	за 2021 г.	27 274	(486)	25 983 736	-	(4 872 195)	-	3 458	32	(311)	-	22 719	(649)
расчеты по налогам и сборам	5513	за 2022 г.	17 870	-	1 561 891	-	(22 902 631)	-	26	8	(3 374)	-	3 108 378	(3 828)
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5514	за 2022 г.	26 634	-	12 150 325	-	(1 548 051)	-	-	-	-	-	31 710	-
расходы будущих периодов	5533	за 2021 г.	20 794	(303)	6 976 474	768	(12 159 088)	-	-	-	-	-	17 870	-
расчеты с прочими дебиторами	5515	за 2022 г.	4 072	(303)	43 673	3 375	(6 992 056)	-	13	-	(165)	-	5 960	(456)
расчеты с персоналом организации	5534	за 2021 г.	277	-	-	5 143	(5 157)	-	-	-	-	-	20 794	(303)
расчеты по дивидендам и другим доходам	5535	за 2021 г.	15 821	-	41 412	1 242	(58 198)	-	-	-	(3)	-	264	(3)
Итого	5516	за 2022 г.	7 039	-	805	-	(7 316)	-	-	-	-	6 474	277	-
расчеты с прочими дебиторами	5536	за 2021 г.	4 656	-	6 987	-	(4 656)	-	-	-	-	-	7 039	-
расчеты с персоналом организации	5517	за 2022 г.	8 936 194	(102 611)	7 112 413	145 716	(10 099 930)	(1 006)	13 052	24 310	(4 955)	52	6 093 387	(70 204)
расчеты с персоналом организации	5537	за 2021 г.	1 846 211	(116 489)	11 394 044	-	(4 304 062)	-	35 288	9 062	(30 491)	-	8 936 194	(102 611)
расчеты по дивидендам и другим доходам	5518	за 2022 г.	2 677	-	20 943	-	(19 127)	-	-	-	-	-	4 493	-
Итого	5538	за 2021 г.	45 503	-	33 075	-	(67 301)	-	-	-	-	-	2 677	-
расчеты с прочими дебиторами	5519	за 2022 г.	6 149 009	-	-	1 586 718	(6 912 156)	-	-	-	-	-	826 321	-
расчеты с персоналом организации	5539	за 2021 г.	3 465 125	-	-	1 373 632	(345 308)	-	-	-	-	-	2 752	-
Итого	5520	за 2022 г.	20 345 777	(252 683)	40 639 503	1 738 352	(53 816 347)	(1 006)	58 083	39 967	(77 760)	-	9 106 280	(232 414)
	5520	за 2021 г.	10 195 067	(252 952)	80 498 253	1 518 843	(71 866 405)	-	67 229	9 392	(76 353)	-	20 345 778	(252 683)

5.2. 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		441 458	203 044	319 329	66 646	270 213	17 261
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5540						
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5541	369 787	208 685	212 587	66 646	152 932	17 261
прочая	5542	649	-	3 828	-	488	-
расчеты по налогам и сборам	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	459	-	303	-	303	-
расчеты с прочими дебиторами	5545	70 563	358	102 611	-	116 489	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление	выбытие	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	520 980	-	-	-	-	9 902	530 882
	5571	за 2021 г.	749 653	1 501 000	-	-	-	(1 723 673)	520 980
	5552	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5573	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021 г.	147 751	1 501 000	-	-	-	(1 648 751)	-
	5555	за 2022 г.	520 980	-	-	-	-	9 902	530 882
	5575	за 2021 г.	601 902	-	-	-	-	(80 922)	520 980
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	за 2022 г.	25 240 291	37 500 458	-	(45 633 301)	(20 199)	(9 902)	17 077 346
	5580	за 2021 г.	25 745 755	133 712 290	-	(135 930 544)	(16 883)	1 729 673	25 240 291
	5581	за 2022 г.	4 112 658	20 150 305	-	(18 616 748)	(18 703)	-	5 627 511
	5581	за 2021 г.	8 132 768	36 364 496	-	(40 380 115)	(4 492)	-	4 112 658
	5582	за 2022 г.	8 159 940	11 815 335	-	(15 658 267)	(9)	-	4 317 000
расчеты по налогам и взносам	5582	за 2021 г.	3 462 933	57 832 805	-	(53 134 839)	(959)	-	8 159 940
	5583	за 2022 г.	49 418	191 333	-	(230 474)	-	-	10 278
	5583	за 2021 г.	168 022	16 246 225	-	(16 364 829)	-	-	49 418
	5584	за 2022 г.	41 948	48 297	-	(44 035)	-	-	44 210
	5584	за 2021 г.	40 920	45 413	-	(44 385)	-	-	41 948
расчеты по социальному страхованию	5585	за 2022 г.	49 488	336 287	-	(315 001)	-	-	72 774
	5585	за 2021 г.	24 043	322 158	-	(296 713)	-	-	49 488
	5586	за 2022 г.	12 572 781	4 445 381	-	(10 211 584)	(1 488)	-	6 805 091
	5586	за 2021 г.	13 381 216	20 047 473	-	(22 493 229)	(11 432)	-	12 572 781
	5587	за 2022 г.	166 716	513 519	-	(494 398)	-	-	185 836
расчеты по договорам факторинга	5587	за 2021 г.	450 465	2 853 719	-	(3 137 468)	-	-	166 716
	5588	за 2022 г.	87 342	-	-	(62 794)	-	(9 902)	14 646
	5588	за 2021 г.	85 387	-	-	(78 967)	-	-	17 608 229
	5550	за 2022 г.	25 761 271	37 500 458	-	(45 633 301)	(20 199)	X	17 608 229
	5570	за 2021 г.	26 495 408	135 213 290	-	(135 930 544)	(16 883)	X	25 761 271

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	452 059	396 519	486 130
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	278 705	291 323	376 438
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
расчеты с прочими кредиторами	5593	100 206	81 182	86 875
расчеты по налогам и взносам	5594	73 148	24 014	22 816

6. Затраты по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	19 875 667	27 196 381
Расходы на оплату труда	5620	1 554 599	1 629 994
Отчисления на социальные нужды	5630	310 403	313 369
Амортизация	5640	92 256	19 745
Прочие затраты	5650	833 476	940 791
Итого по элементам	5660	22 666 401	30 100 280
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	22 666 401	30 100 280

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на 31.12.2020	Признано в 2021 году	Погашено в 2021 году	Списано как избыточная сумма в 2021 году	Остаток на 31.12.2021	Признано в 2022 году	Погашено в 2022 году	Списано как избыточная сумма в 2022 году	Остаток на 31.12.2022
Оценочные обязательства - всего	5700	275 840	371 184	(293 744)	(17 943)	335 337	238 106	(303 220)	(29 198)	241 035
в том числе:										
Резерв на бонусы и премии сотрудникам	5701	22 738	23 184	(17 300)	(5 438)	23 184	24 546	(20 825)	(2 359)	24 546
Резерв на электроэнергию	5702	121	9	(119)	(2)	9	6	(7)	(1)	6
Резерв на маркетинговые расходы	5703	7 092	35 018	(4 407)	(2 685)	35 018	10 691	(26 695)	(8 323)	10 691
Судебные дела	5704	8	-	-	(8)	-	-	-	-	-
Резерв на расходы по аудиту	5705	65 075	56 984	(59 207)	(5 868)	56 984	38 042	(52 854)	(4 110)	38 042
Резерв на ИТ расходы	5706	2 470	2 446	(2 295)	(175)	2 446	5 223	(2 182)	(264)	5 223
Резерв на бонусы и премии клиентам	5707	2 312	4 716	(2 312)	-	4 716	308	(4 539)	(177)	308
Резерв на расходы на бензин, топливо	5708	1 868	1 762	(1 471)	(398)	1 762	1 750	(1 638)	(123)	1 750
Резерв на расходы на мобильную связь	5709	538	583	(333)	(203)	583	175	(416)	(168)	175
Резерв на транспортные расходы	5710	19 676	25 571	(18 841)	(834)	25 571	26 300	(22 501)	(3 070)	26 300
Резерв на расходы на уборку	5711	8	1	(8)	-	1	-	(1)	-	-
Резерв на прочие внешние расходы	5712	51 135	64 272	(48 279)	(1 847)	65 281	17 801	(58 153)	(6 920)	18 010
Резерв на расходы по аренде	5713	7 275	11 320	(6 793)	(481)	11 320	971	(7 866)	(3 655)	971
Резерв по отпускам	5714	95 182	145 339	(132 346)	-	108 175	112 272	(105 465)	-	114 982
Резерв на налоги и прочие обязательные платежи	5716	344	-	(33)	(4)	308	24	(280)	(28)	24

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	50 159	56 976	34 276
в том числе:				
поручительства	5801			
солидарная ответственность по судебным делам	5802	32 332	41 029	20 220
Выданные - всего	5810	17 827	15 947	14 057
в том числе:		17 147 964	29 271 106	93 152 623
залог активов	5811	346 242	858 639	32 597 593
поручительства	5812	16 801 723	28 412 467	60 555 030