

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

ЗА ПЕРИОД
2023 Г

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с Ограниченной Ответственностью «Торговый Дом «Русский Алкоголь – Северо-Запад» за 2023 год, сформированный Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

идентификационный статистический код предприятия ОКПО - 82228035,

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

Компания не имеет филиалов и представительств.

Среднесписочная численность работников за отчетный период составляет 0 человек, за прошлый (2022) отчетный год среднесписочная численность сотрудников составляла 0 человек.

Органами управления и контроля Общества являются:

- Общее собрание

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Финансовая отчетность составлена в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

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

Методологической основой для составления финансовой отчетности Компании, являются:

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

Компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством РФ.

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

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

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

А также на основании следующих допущений:

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

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

Раздел 1. Основные средства

Объекты основных средств в 2023 и в 2022 годах отсутствуют.

Раздел 2. Амортизация основных средств

Амортизация в 2023 и 2022 годах не начислялась.

Раздел 3. Нематериальные активы

Объекты нематериальных активов в 2023 и в 2022 годах отсутствуют.

Раздел 4. Результаты исследований и разработок (НИОКР)

Результаты исследований и разработок (НИОКР) в 2023 и в 2022 годах отсутствуют.

Раздел 5. Материально-производственные запасы

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

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

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

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

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

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

Раздел 6. Налог на добавленную стоимость

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

Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам по состоянию на 31.12.2021 г. – 136 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. – 203 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. – 201 тыс. руб.

Раздел 7. Признание доходов и расходов

Доходы

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

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

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

Расходы

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

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

Раздел 8. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности компании учитываются

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

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

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

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

- задолженность не погашена в течении 12 месяцев со дня ее возникновения;
- дебитор является (признан) банкротом;
- задолженность с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

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

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

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

Раздел 10. Кредиторская задолженность и начисления

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

Кредиторская задолженность признается в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

Раздел 11. Учет расчетов по налогу на прибыль

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

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

Раздел 12. Резервы, оценочные обязательства

Компания создает резерв по сомнительным долгам.

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

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

- задолженность не погашена в течение 12 месяцев со дня ее возникновения;
- дебитор является (признан) банкротом;
- задолженность с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

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

Раздел 13. Учет активов в течение будущих периодов

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

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2023 ГОД

В Учетную политику на 2023 год внесены изменения в связи с новыми правилами учета основных средств и учета аренды в связи с исключением переходных положений, уточнением фактических обстоятельств применения стандартов, а также введением Единого налогового счета (ЕНС). Изменения коснулись преимущественно применения:

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства", 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.

Общество ожидает, что изменения в Учетной политике в связи с вступлением в силу указанных ФСБУ не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2024 ГОД

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год применяются:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина РФ от 30.05.2022г. N 86н;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом Минфина РФ от 13.01.2023г. N 4н.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения нового стандарта бухгалтерского учета будут отражены в учете без пересчета сравнительных показателей прошлых лет в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024г. Влияние изменений и способы перехода на новые стандарты будут раскрыты в приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024г.

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

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

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

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

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

В 2023 году существенных отклонений выявлено не было.

6. РЕОРГАНИЗАЦИЯ

В 2023, 2022, 2021 годах реорганизация Обществом не проводилась.

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

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

У Общества нематериальных активов нет.

8. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

Расходы на НИОКР в 2023 г., в 2022 г. и в 2021 годах Обществом не осуществлялись.

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

В 2023 – 2022 годах основные средства, отражаемые на балансе, в Обществе отсутствуют.

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

Таблица 1
Тыс. руб.

| Наименование арендодателя/ объект арендованных основных средств | Сальдо на начало 2022 г. | | Оборот за 2022 г. | | Сальдо на конец 2022 г. | | Оборот за 2023 г. | | Сальдо на конец 2023 г. | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------|-------------------|--------|-------------------------|--------|-------------------|--------|-------------------------|--------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Браво Премиум ООО | 76 | - | - | - | 76 | - | - | - | 76 | - |
| нежилое помещение Кузнецовская, д 52, корпус 3, литер А, 19, общ. площадь 7 м ² | 76 | - | - | - | 76 | - | - | - | 76 | - |
| Итого | 76 | - | - | - | 76 | - | - | - | 76 | - |

10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2022 г., 31.12.2023 г. финансовые вложения у Общества отсутствуют.

11. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2022 г., 31.12.2023г. у Общества отсутствуют Запасы, в т.ч. сырье и материалы, товары для перепродажи.

12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности, в сопоставлении с данными предыдущего отчетного периода, представлено в Приложении №1 к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности:

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

Краткосрочная дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 года сумма задолженности составляет 2 тыс. руб., на 31.12.2022 года – 3 тыс. руб., на 31.12.2021 года - 0 тыс. руб.

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

Таблица 2
Тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|-------------------------------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Дебиторская задолженность | 1230 | 2 | 3 | - |
| в том числе | | | | |
| покупатели и заказчики | 1 231 | - | - | - |
| разные дебиторы и кредиторы | 1 232 | - | - | - |
| авансы выданные поставщикам и подрядчикам | 1 233 | 2 | 3 | - |
| налоги и сборы | 1 234 | - | - | - |

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

Таблица 3
Тыс. руб.

| Контрагент | Всего на 31.12.2023 | Контрагент | Всего на 31.12.2022 | Контрагент | Всего на 31.12.2021 |
|--------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|
| Прочие | 2 | Прочие | 3 | Прочие | - |
| ВСЕГО | 2 | ВСЕГО | 3 | ВСЕГО | - |

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

Таблица 4
Тыс. руб.

| Показатель | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|
| Дебиторская задолженность по налогам | - | - | 1 |
| В т.ч. НДС | - | - | 1 |

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Расшифровка денежных средств представлена в Таблице 6:

Таблица 5
Тыс. руб.

| Объект учета | Сальдо на 31.12.2023 | Сальдо на 31.12.2022 | Сальдо на 31.12.2021 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Денежные средства на расчетных счетах | 692 | 1 298 | 146 |
| Итого: | 692 | 1 298 | 146 |

Общество не имеет денежных средств, ограниченных в использовании.

14. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы

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

- на 31.12.2023 – 0 тыс. руб.
- на 31.12.2022 – 0 тыс. руб.
- на 31.12.2021 – 1 тыс. руб.

Прочие оборотные активы

В таблице 7 приведена расшифровка прочих оборотных активов

Таблица 6
Тыс. руб.

| Объект учета | Сальдо на 31.12.2023 | Сальдо на 31.12.2022 | Сальдо на 31.12.2021 |
|------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| НДС по авансам и предоплатам | - | - | - |
| РБП со сроком погашения менее 12 месяцев | - | - | - |
| Итого: | - | - | - |

Налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным ценностям

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

- на 31.12.2023 – 201 тыс. руб.
- на 31.12.2022 – 203 тыс. руб.
- на 31.12.2021 – 136 тыс. руб.

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Номинальные доли участников в уставном капитале Общества составляют:

Таблица 7
Тыс. руб.

| Участник | Сальдо на 31.12.2023 | Сальдо на 31.12.2022 | Сальдо на 31.12.2021 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| АО Руст Россия | 9 900 | 9 900 | 9 900 |
| ООО Торговый Дом Русский Алкоголь | 100 | 100 | 100 |
| ИТОГО | 10 000 | 10 000 | 10 000 |

Задолженность участников по вкладу в Уставный капитал по состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г. погашена в полном объеме.

Изменение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка):

Таблица 8
Тыс. руб.

| Вид пассива | 2023 | 2022 | 2021 |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | (690 707) | (689 879) | (689 088) |
| ИТОГО | (690 707) | (689 879) | (689 088) |

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составляют отрицательную величину, а именно - (676 707) тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2022 г. - (675 879) тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2021 г. - (677 088) тыс. рублей.

16. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

К Обществу не применимо.

17. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества отсутствуют полученные займы (кредиты).

18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

организации, на начало и конец отчетного периода, о сумме оценочного обязательства, признанной и списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности; а также списанной в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства в отчетном периоде; информация об увеличении величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты); об ожидаемом сроке исполнения представлена в Приложении №1 к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 3 - «Оценочные обязательства».

Расшифровка оценочных обязательств и резервов приведена в таблице 9.

Таблица 9
Тыс. руб.

| Вид резерва (оценочного обязательства) | Сальдо на 31.12.2023 | Сальдо на 31.12.2022 | Сальдо на 31.12.2021 |
|----------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Резерв на прочие внешние расходы | 46 | 1 | 46 |
| Резерв по отпускам | - | 1 | 1 |
| Резерв по налогам | 34 | 35 | |
| Итого | 80 | 37 | 47 |

19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

Кредиторская задолженность распределена следующим образом. См. таблицу 10:

Таблица 10
Тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|----------------------------------------------|------|---------------|---------------|---------------|
| Кредиторская задолженность | 1520 | 679 386 | 679 020 | 678 813 |
| в том числе: | | - | - | - |
| - поставщики и подрядчики | 1521 | 3 190 | 2 824 | 2 617 |
| - задолженность перед персоналом организации | 1522 | 1 | 1 | 1 |
| - расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 1524 | 676 195 | 676 195 | 676 195 |
| - авансы полученные | 1525 | - | - | - |

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками представлена в таблице 11:

Таблица 11
Тыс. руб.

| Контрагент | 31.12.2023 | Контрагент | 31.12.2022 | Контрагент | 31.12.2021 |
|---------------------------------|--------------|---------------------------------|--------------|---------------------------------|--------------|
| Связанная сторона | 1 647 | Связанная сторона | 1 647 | Связанная сторона | 1 647 |
| Связанная сторона | 103 | Связанная сторона | 20 | Связанная сторона | 177 |
| Основное хозяйственное общество | 1 428 | Основное хозяйственное общество | 1 111 | Основное хозяйственное общество | 793 |
| Прочие | 12 | Прочие | 46 | Прочие | - |
| ВСЕГО | 2 824 | ВСЕГО | 2 824 | ВСЕГО | 2 617 |

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

Таблица 12
Тыс. руб.

| Вид расчета | Сальдо на 31.12.2023 | Сальдо на 31.12.2022 | Сальдо на 31.12.2021 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в т.ч. Основное хозяйственное общество | 676 195 | 676 195 | 676 195 |
| Итого | 676 195 | 676 195 | 676 195 |

20. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. у Общества отсутствуют.

21. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

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

Выручка Компании от реализации за 2023 год и за 2022 год отсутствовала.

Затраты по основному виду деятельности у Общества отсутствуют.

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

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы Общества за 2023 - 2022 гг. представлены в таблице 13:

Таблица 13
Тыс. руб.

| Прочие доходы | Доходы за 2023 г. | Доходы за 2022 г. |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Резерв на просроченную дебиторскую задолженность (по сомнительным долгам) | 1 | 0 |
| Прочие штрафы, пени (третьим лицам) | 0 | 0 |
| Списание кредиторской задолженности | 0 | 0 |
| Итого прочие доходы | 1 | 0 |

Прочие расходы Общества за 2023 - 2022 гг. представлены в таблице 14.

Таблица 14
Тыс. руб.

| Прочие расходы | Расходы за 2023 г. | Расходы за 2022 г. |
|----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| НДС не принимаемый к зачету | -67 | - |
| Расходы на услуги банков | -19 | -19 |
| Госпошлина | -35 | -35 |
| Поддержка программ и баз данных | -2 | -1 |
| Прочие услуги по хранению и грузопереработке | -510 | -556 |
| Аренда офисных помещений | -69 | -69 |
| Услуги по ведению бухгалтерского учета | -264 | -264 |
| Страховые взносы | -5 | -5 |

| | | |
|-----------------------------|---------------|-------------|
| Заработная плата | -17 | -17 |
| Резервы по отпускам | -1 | -2 |
| Прочие | -30 | -9 |
| Итого прочие расходы | -1 019 | -977 |

Согласно п.18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и п.21.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденных приказами Минфина РФ от 06.06.1999 №32н и 33н, в «Отчете о финансовых результатах» допускается показывать прочие доходы за минусом прочих расходов, относящихся к этим доходам, если эти доходы и расходы возникают от одной и той же операции и, если такое сальдирование (свертывание) не повлияет на оценку финансового положения организации. С целью не завышения в «Отчете о финансовых результатах» оборотов по строкам прочих доходов и расходов, возникающих от операций по «Поступления в возмещение причиненных организации убытков», «Прочие доходы (расходы)» показаны свернуто, как финансовый результат от этих операций.

23. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

За 2023 год получен налоговый убыток 907 тыс. рублей, за 2022 год получен налоговый убыток 939 тыс. рублей, за 2021 год - 901 тыс. рублей.

Отложенные налоговые активы в отчетном периоде связаны с:

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

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

Таблица 15
Тыс. руб.

| Вид отложенного налогового актива | Сальдо на 31/12/2021 | | Оборот за 2022 | | Сальдо на 31/12/2022 | | Оборот за 2023 | | Сальдо на 31/12/2023 | |
|-----------------------------------|----------------------|----------|----------------|------------|----------------------|----------|----------------|------------|----------------------|----------|
| | Д-т | К-т | Д-т | К-т | Д-т | К-т | Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| Издержки обращения | 10 | - | 7 | 10 | 7 | - | 62 | 54 | 16 | - |
| Расходы будущих периодов | 1 310 | - | 169 | - | 1 479 | - | 188 | - | 1 667 | - |
| Резервы сомнительных долгов | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Убыток текущего периода | 169 | - | 188 | 169 | 188 | - | 181 | 188 | 181 | - |
| Итого | 1 489 | - | 264 | 179 | 1 674 | - | 432 | 242 | 1 864 | - |

Условный доход по налогу на прибыль за 2023 год составил $(-1\ 018) * 20\% = (-204)$ тыс. рублей.

Увеличение отложенных налоговых активов за 2023 год составило – 190 тыс. рублей.

Постоянные налоговые расходы составили 14 тыс. рублей.

Убыток текущего периода составил 907 тыс. рублей.

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

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

Постоянные налоговые расходы составили 10 тыс. рублей.

Убыток текущего периода составил 939 тыс. рублей.

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

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

Постоянные налоговые расходы составили 251 тыс. рублей.

Убыток текущего периода составил 847 тыс. рублей.

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

В таблице 16 расшифрован Расчет по налогу на прибыль за 2023 год.

Таблица 16
Тыс. руб.

| Наименование | База, руб. | Условный расход (+)/условный доход (-), тыс. руб. | ПНР (+), тыс. руб. | ПНД (-), тыс. руб. | ОНА/ОНО (+,-), тыс. руб. | ИТОГО, руб. |
|---------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|---------------------|
| | | | | тыс. руб. | | Налог на прибыль НУ |
| Убыток по данным бухгалтерского учета | -1 018 | -204 | | | | -204 |
| Постоянные разницы | 14 | | 3 | | | 3 |
| Временные разницы (сформирован резерв по сомнительным долгам) | | | | | | 0 |
| Временные разницы (погашен резерв по сомнительным долгам) | | | | | | 0 |
| Временные разницы (сформированы оценочные обязательства) | 313 | | | | 63 | 63 |
| Временные разницы (погашены оценочные обязательства) | -269 | | | | -54 | -54 |
| ИТОГО | -960 | -204 | 3 | 0 | 9 | -195 |

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

Таблица 17
Тыс. руб.

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

24. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют.

25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Учредителями Компании являются на дату окончания отчетного 2023 года:

1. Акционерное общество «Руст Россия» было переименовано 03.12.2014 г. из Закрытого акционерного общества «Группа компаний «Русский Алкоголь» - юридическое лицо, созданное в соответствии с Законодательством Российской Федерации: 1037705023190, местонахождение: Россия, г. Москва; адрес: Россия, 119633, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Ново-Переделкино, ул.Новоорловская, д.5 (до 12.12.2023г. местонахождение: Россия, 129344, г. Москва, ул.Енисейская, д.1, стр.1, до 03.12.2014 г. фирменное наименование единственного акционера-Закрытое акционерное общество «Группа компаний «Русский алкоголь»), ОГРН: 1037705023190, местонахождение: Россия, 129344, г.Москва, ул.Енисейская, д.1,стр.1.
2. Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Русский Алкоголь» (ОГРН 1047796690611, зарегистрировано 16/09/2004г Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве. Место нахождения: Российская Федерация, 119633, г. Москва, ул. Новоорловская, д.5).

Связанными сторонами для Компании на дату окончания отчетного 2023 г. и 2022 г. являются учредители Компании:

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

а также:

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

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

С 31.01.2013 г. – Ли Райан Александер;

С 01.07.2013 г. – Богданов Сергей Алексеевич;

С 31.03.2015 г. – Исаев Иван Михайлович;

С 03.09.2016 г. – Кончев Дмитрий Анатольевич.

Конечным бенефициаром Компании по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. является Тарико Рустам Васильевич.

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

- Оказание услуг, включая агентские услуги - метод сопоставимой рентабельности (показатель - операционная рентабельность затрат).
- Аренда движимого и недвижимого имущества - метод сопоставимых рыночных цен с применением общедоступных источников информации о ставках аренды и/или метод сопоставимой рентабельности (показатель - операционная рентабельность затрат).
- Уступки прав требования – правила, установленные ст. 279 НК РФ.

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

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

Таблица 18
Тыс. руб.

| Группы связанных сторон | Предмет договора/форма оплаты | Сальдо на конец 2021 г, тыс. руб., без НДС | | Обороты за 2022 год, тыс. руб., без НДС | | Сальдо на конец 2022 г, тыс. руб., без НДС | | Обороты за 2023 год, тыс. руб., без НДС | | Сальдо на конец отчетного периода, тыс. руб., без НДС | |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------|-----------------------------------------|--------|--------------------------------------------|---------|-----------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------|---------|
| | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Основное хозяйственное общество | Договор оказания услуг по бухгалтерскому учету (задолженность перед контрагентом)/безналичная | - | 661 | - | 264 | - | 925 | - | 265 | - | 1 190 |
| | Договор уступки права требования (КЗ контрагенту)/ безналичная, зачет взаимных требований | - | 6 818 | - | - | - | 6 818 | - | - | - | 6 818 |
| | Предоставлении финансовой помощи / безналичная | - | - | 2 000 | 2 000 | - | - | - | - | - | - |
| Связанная сторона | Договор аренды офисных помещений (задолженность перед контрагентом)/ безналичная | - | 1 394 | - | - | - | 1 394 | - | - | - | 1 394 |
| | Договор уступки б/н от 31/05/21 (Д-2018-РР-42631 от 19.03.2018г.) | - | 566 229 | - | - | - | 566 229 | - | - | - | 566 229 |
| | Аренда офисных помещений/ безналичная | - | 96 | 96 | - | - | - | - | - | - | - |
| | Аренда офисных помещений/ безналичная | - | 52 | 104 | 69 | - | 17 | - | 69 | - | 86 |

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Таблица 19
Тыс. руб.

| | 2023 г. | 2022 г. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.) | 23 | 21 |
| ИТОГО | 23 | 21 |

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Судебные иски, находящиеся на рассмотрении в суде по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют. Претензий, предъявленных Обществу, нет.

По состоянию на 31.12.2023 г. и по состоянию на 31.12.2022 г. Общество не имеет обеспечений обязательств и платежей.

27. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой (31.12.2023г) и датой подписания отчетности за 2023г существенных событий, которые могут оказать негативные влияния на деятельность Общества не произошло:

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

28. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

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

29. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственная помощь не оказывалась.

30. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

31. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

Затраты на освоение природных ресурсов не производились.

32. ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Совместная деятельность не осуществляется.

33. СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

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

Кредитный риск

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

Отчетный период 2023 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, а также внедрение единого налогового счета и единого налогового платежа, устанавливающих новый порядок администрирования налоговых платежей. 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. В области международного налогообложения изменения коснулись приостановления действия отдельных положений соглашений об избежании двойного налогообложения с рядом стран с 8 августа 2023 года. В целом, изменения не оказывают существенного влияния на деятельность Общества, 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 не является участником внешнеэкономических отношений. В этой связи Общество не 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.

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.

Резко выросшая в 2022 году ключевая ставка ЦБ, от которой зависит уровень процентных ставок по депозитам и стоимость кредитов, поэтапно снижалась в течение года 2023 года и в среднем была на уровне 7 - 9% за год. Однако с июля 2023 года ставка выросла в 2 раза и составила 15% к концу года.

По итогам 2023 года потребительская инфляция в годовом выражении составила 7,42%. Согласно первой оценке Росстата, рост ВВП России по итогам 2023 года составил 3,6%, а среднедушевые доходы выросли на 4,6% по итогам года. Российская экономика, в том числе благодаря предпринятым правительством мерам по стабилизации ситуации, проявила определенную устойчивость. Роста безработицы не произошло - 3,2% по итогам года. Однако укрепления валюты к другим валютам не произошло и среднегодовой курс рубля к американскому доллару в 2023 году составил 85,81 руб.

В связи с продолжающейся спецоперацией в Украине сохраняются дополнительные санкционные риски, создающие некоторую неопределенность.

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.

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.

Санкционный риск

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

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют дополнительные факторы, 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.

Непрерывность деятельности

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

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

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

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

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

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

Руководитель

Кончев Д.А.

«29» марта 2024 г.



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

1. Основные средства

1.1. Иное использование основных средств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | - | - | - |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5281 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5282 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | 76 | 76 | 76 |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | - | - | - |
| Иное использование основных средств (залог и др.) | 5286 | - | - | - |
| | 5287 | - | - | - |

2.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | | На 31 декабря 2022 г. | | На 31 декабря 2021 г. | |
|------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
| | | Учтенная по условиям договора | Балансовая стоимость | Учтенная по условиям договора | Балансовая стоимость | Учтенная по условиям договора | Балансовая стоимость |
| Всего | 5540 | - | - | 1 | - | 1 | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5541 | - | - | - | - | - | - |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5542 | - | - | - | - | - | - |
| | 5543 | - | - | 1 | - | 1 | - |
| прочая | 5544 | - | - | - | - | - | - |

2.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | Остаток на конец периода | | |
|--------------------------------------------------|------|------------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------|----------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------|
| | | | | поступление | | выбыло | | | | | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность | перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность | перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5591 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5571 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| кредиты | 5592 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5572 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5553 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5573 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5554 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5574 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5555 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5575 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2023 г. | 679 020 | 412 | - | (46) | - | - | X | X | 679 386 |
| в том числе: | 5580 | за 2022 г. | 678 813 | 364 | - | (157) | - | - | - | - | 679 020 |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2023 г. | 2 824 | 412 | - | (46) | - | - | - | - | 3 190 |
| | 5581 | за 2022 г. | 2 617 | 363 | - | (156) | - | - | - | - | 2 824 |
| авансы полученные | 5562 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5582 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5583 | за 2022 г. | 1 | - | - | (1) | - | - | - | - | - |
| кредиты | 5564 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5584 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5565 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5585 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5566 | за 2023 г. | 1 | - | - | - | - | - | - | - | 1 |
| | 5586 | за 2022 г. | - | 1 | - | - | - | - | - | - | 1 |
| расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 5567 | за 2023 г. | 676 195 | - | - | - | - | - | X | X | 676 195 |
| | 5587 | за 2022 г. | 676 195 | - | - | - | - | - | X | X | 676 195 |
| Итого | 5550 | за 2023 г. | 679 020 | 412 | - | (46) | - | X | X | X | 679 386 |
| | 5570 | за 2022 г. | 678 813 | 364 | - | (157) | - | X | X | X | 679 020 |

2.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|--------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 5590 | 679 373 | 678 940 | 678 733 |
| в том числе: | | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | 3 178 | 2 745 | 2 538 |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5592 | - | - | - |
| расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 5593 | 676 195 | 676 195 | 676 195 |

3. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---------------------------------------|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 37 | 312 | (268) | (1) | 80 |
| в том числе: | | | | | | |
| Резерв по отпускам | 5701 | 1 | 1 | (2) | - | - |
| Резерв на прочие внешние расходы 2022 | 5702 | 1 | - | - | (1) | - |
| Резерв по налогам | 5703 | 35 | 67 | (68) | - | 34 |
| Резерв на прочие внешние расходы 2023 | 5704 | - | 46 | - | - | 46 |
| Резерв на прочие расходы 2023 | 5705 | - | 198 | (198) | - | - |