

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «РУССКИЙ АЛКОГОЛЬ»  
ЗА 2023 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТД «Русский Алкоголь» за 2023 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

## **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Общество с Ограниченной Ответственностью «Торговый дом «Русский Алкоголь» (именуемое в дальнейшем по тексту Компания или Общество) учреждено АО «РусТ Россия» на основании решения № 1 от 02.09.2004 года.

Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**Юридический адрес Компании:** г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Ново-Переделкино, ул. Новоорловская, д. 5, 119633

**Фактический адрес Компании:** г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Ново-Переделкино, ул. Новоорловская, д. 5, 119633

На основании внесенной записи в Единый государственный реестр юридических лиц был изменен юридический и фактический адрес 23 июня 2016 года. Компания зарегистрирована Межрайонной инспекцией ФНС России №46 по г. Москве 16 сентября 2004 года, регистрационный № 1047796690611 (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 №001990062).

**Полное фирменное наименование Компании:** Общество с Ограниченной Ответственностью «Торговый Дом «Русский Алкоголь».

**Сокращенное фирменное наименование Компании:** ООО «ТД «Русский Алкоголь».

**Наименование Компании на иностранном языке:** Limited Liability Company «The Trading House «Russian Alcohol»;

- идентификационный статистический код предприятия ОКПО - 74621433,
- код организационно-правовой формы (ОКОПФ) – 12300 (Общество с ограниченной ответственностью);
- основной код вида экономической деятельности (ОКВЭД) – 46.34.21 (Торговля оптовая напитками);
- Идентификационный налоговый номер (ИНН) – 7716513045;
- Код причины постановки на учет (КПП) – 772901001.

На основании Общероссийского классификатора видов экономической деятельности, утвержденного Приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст (редакция от 07.10.2016) компании присвоен новый основной код вида экономической деятельности.

**Основной вид деятельности** - закупка, хранение и поставка алкогольной продукции на основании лицензии серии А 621417 от 25 марта 2011 года, регистрационный номер 18114, действительна до 13.01.2016 года.

Лицензия серии А 621417 от 25 марта 2011 года, регистрационный номер 18114 на закупку, хранение и поставку алкогольной продукции досрочно прекращена на основании Решения Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка №1236-опт от 31.12.2015 года.

Основной целью деятельности Компании является извлечение прибыли от осуществления производственной, коммерческой, инвестиционной и иных видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством. В соответствии с Уставом, Компания осуществляет следующие основные виды деятельности:

- оптовая торговля алкогольными и другими напитками,
- сдача имущества в аренду,
- оптовая торговля через агентов (за вознаграждение или на договорной основе),
- оптовая торговля табачными изделиями,
- розничная торговля алкогольными и другими напитками.

Компания может осуществлять любые виды деятельности для достижения указанных целей в пределах, определенных действующим законодательством, и при наличии всех необходимых лицензий и разрешений.

**Среднесписочная численность работников Общества за 2023г. составляет 1 человек.**

**Среднесписочная численность работников Общества за 2022г. составляет 1 человек.**

**Среднесписочная численность работников Общества за 2021г. составляет 1 человек.**

**Уставный капитал Общества составляет 10 100 000 рублей.**

**Органами управления и контроля Общества являются:**

- Общее собрание участников Общества;
- Генеральный директор.

**Обособленные подразделения:**

На 31/12/2023г. и на 31/12/2022г. Компания не имеет обособленных подразделений.

**Участниками Общества являются:**

Единственным участником Общества является Акционерное общество «Руст Россия» (АО «Руст Россия»), ОГРН 1037705023190, ИНН 7705492717, КПП 771601001, юр.адрес: 129344, г. Москва, ул. Енисейская, д.1, стр.1; владеет одной долей номинальной стоимостью 10 100 000,00 (Десять миллионов сто тысяч) рублей в размере 100% уставного капитала Общества; 03.12.2014г. произошла смена наименования Участника. Ранее – Закрытое акционерное общество «Группа Компаний» Русский Алкоголь» (ЗАО «Русский Алкоголь»).

**Генеральный директор:**

Руководство текущей деятельностью Организации осуществляет единоличный исполнительный орган Организации - Генеральный директор, который назначается Общим собранием сроком на 5 лет.

Статус и порядок деятельности Общего собрания и Генерального директора определены и осуществляются в соответствии с Уставом Компании. Генеральным директором Компании в течение 2014 года являлся:

- Богданов Сергей Алексеевич, назначенный решением единственного участника от 26 июня 2013 г. Генеральными директорами Компании в течение 2015 года являлись;
- Богданов Сергей Алексеевич, назначенный решением единственного участника от 26 июня 2013 г.
- Исаев Иван Михайлович, назначенный решением единственного участника от 31 марта 2015 г. Генеральными директорами Компании в течение 2016 года являлись;
- Исаев Иван Михайлович, назначенный решением единственного участника от 31 марта 2015 г.
- Кончев Дмитрий Анатольевич, назначенный решением единственного участника от 02 сентября 2016 г.

В настоящее время Генеральным директором является Кончев Дмитрий Анатольевич, назначенный решением единственного участника от 02 сентября 2021 г. Генеральный директор подотчетен и подконтролен Общему собранию, несет перед ним ответственность за результаты деятельности Компании.

### **Компания не имеет филиалов и представительств.**

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.

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

Учетная политика определяет способы организации бухгалтерского учета Компании (группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные способы и приемы) с целью подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании.

Методологической основой для составления финансовой отчетности Компании являются:

- Федеральный Закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Стандарты по бухгалтерскому учету;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98г. №34н;
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности»;
- Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»
- Другие нормативные документы

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании были соблюдены основные требования к бухгалтерской отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенные в Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденном Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999г. В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в денежном выражении (в рублях РФ) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения, способом двойной записи.

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.

#### **Уровень существенности**

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих дополнительному представлению в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов. Под общим итогом соответствующих данных понимается:

в форме №1 – валюта баланса;

В форме №2:

- для доходов от продаж (по основным видам деятельности) - это 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 форме №4- общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

В «Отчете о финансовых результатах» свернуто отражаются:

- результат от операций по реализации основных средств, МПЗ, прочих услуг, при условии, что такое сальдирование (свертывание) не повлияет на оценку финансового положения организации, т.е. результат составит менее 10 процентов от сальдо прочих доходов и расходов;
- информация о суммах созданных и списанных резервов.

## **Основные средства**

Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства» в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н на счете 01 «Основные средства». Аналитический учет по счету 01 "Основные средства" ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств.

Актив принимается организацией 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 принести Обществу экономические выгоды (доход).

Сроки полезного использования основных средств Общества 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.

Переоценка основных средств не производится.

## **Вложения во внеоборотные активы**

Для обобщения информации о затратах Общества в объектах, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов применяется счет «Вложения во внеоборотные активы».

Учет Вложения во внеоборотные активы Обществом ведется по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств, - по каждому строящемуся или приобретаемому объекту основных средств, по затратам, связанным с приобретением нематериальных активов, - по каждому приобретенному объекту.

### **Учет активов, стоимостью не более 40 000,00 рублей**

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 настоящего Положения, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Активы, стоимостью не более 40 000,00 руб. за единицу списываются на затраты на производство, расходы на продажу по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. Указанные операции отражены в бухгалтерском учете по дебету счетов учета расходов и кредиту счета 10 «Материалы».

### **Амортизация основных средств**

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

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.
- Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

### **Учет арендованных основных средств**

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

Арендатор (лизингополучатель) не признает предмет аренды (лизинга) 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 (лизинга);
- б) рыночная стоимость предмета аренды (лизинга) без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор (лизингополучатель) имеет возможность получить экономические выгоды от предмета аренды (лизинга) преимущественно независимо от других активов;

в) ежемесячная арендная плата предмета аренды (лизинга) составляет не более 40 000 руб. (включая НДС). Применение данного метода обеспечено возможностями учетной программы, что позволяет соблюдать принцип рациональности ведения бухгалтерского учета.

Применение арендатором (лизингополучателем) права не признавать предмет аренды (лизинга) в качестве права пользования активом допускается при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ФСБУ 25/2018):

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

### **Материально-производственные запасы**

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

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

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 (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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.

### **Порядок списания стоимости МПЗ**

При отпуске материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости (в скользящей оценке), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска. Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии.

### **Признание доходов и расходов.**

#### **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) (далее - выручка), и иные доходы, связанные с продажей 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), в том числе: доходы от предоставления имущества в аренду; реализация вторсырья; вознаграждения по лицензионным договорам (роялти).

Выручка отражается в «Отчете о финансовых результатах» по факту поставки (отгрузки) готовой продукции, а также по факту реализации товаров и услуг, не относящихся к готовой продукции, имевших место до окончания учетного периода независимо от того, когда была получена оплата.

Доходы от иных видов деятельности, являются прочими доходами.

#### **Порядок признания выручки организации.**

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива
- 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.

К доходам от обычных видов деятельности относятся: (отражены в строке 2110 «Отчета о финансовых результатах»)

- доходы от реализации купленных товаров;
- доходы от сдачи имущества в аренду;

Доходы от иных видов деятельности являются прочими доходами (стр.2340 «Отчета о финансовых результатах»).

#### **РАСХОДЫ**

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).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, заказом или аналогичным 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 оплаты, и они учтены в финансовой отчетности в

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

- 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.

Текущие расходы в отсутствие доходов от реализации относят к прочим расходам.

#### **Учет товаров**

Учет товаров Общество отражает в учете по фактической себестоимости.

Аналитический учет товаров Общество ведет по каждому виду товаров.

#### **Операции с иностранной валютой**

При формировании в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, Общество руководствовалось Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г.

#### ***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.

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.

##### **Свернутое отражение денежных потоков.**

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

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

#### ***Отложенный налог на прибыль.***

Общество ведет бухгалтерский учет постоянных и временных различий, отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, условных доходов и расходов по налогу на прибыль в порядке, установленном «Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в составе внеоборотных активов (строка 1160 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

#### ***Пени и штрафы***

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией. Данные расходы отражаются в «Отчете о финансовых результатах» в составе прочих доходов и расходов.

#### ***Признания дебиторской задолженности сомнительной. Списание сумм дебиторской задолженности.***

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

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%.

В расчет резерва не включается дебиторская задолженность при одновременном наличии встречной кредиторской задолженности перед данным контрагентом (при условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность и имеются основания для проведения зачета в одностороннем порядке).

Дебиторская задолженность не признается сомнительной в случае представления гарантийных писем; подтверждений сотрудников, ответственных за ведение договоров, заключений юридической службы.

На сумму дебиторской задолженности в отношении которой инициирован/завершен судебный процесс создается резерв по сомнительным долгам (вне зависимости от вероятности выигрыша дела или даты возникновения задолженности). Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в течение 365 дней или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в разрезе каждого договора, поставщика, покупателя, прочего дебитора. Резерв по сомнительной задолженности учитывается в составе прочих расходов (п. 11 ПБУ 10/99). Сумма резерва по сомнительной задолженности подлежит отражению на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за минусом начисленного резерва по сомнительной задолженности. Резерв подлежит инвентаризации один раз в год.

Дебиторская задолженность может быть списана досрочно (до истечения срока исковой давности) в случае ликвидации должника. В данном случае списание производится на основании:

- Приказа руководителя;
- Акта инвентаризации дебиторской задолженности;
- Решения суда о признании должника банкротом и Выписки из ЕГРЮЛ о снятии с учета;
- Выписки из ЕГРЮЛ о снятии с учета (в иных случаях, за исключением банкротства).

#### **Учет на забалансовых счетах.**

В соответствии с принципами бухгалтерского учета (разумности, полноты отражения хозяйственных операций, приоритета содержания над формой и т.д.) Компания отражает хозяйственные операции (активы и обязательства), учет которых напрямую не предусмотрен в Плана счетов, на забалансовых счетах. Компания в обязательном порядке ведет учет на следующих забалансовых счетах:

- счет 001 «Арендованные основные средства» - в оценке, указанной в договорах на аренду в аналитике по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств;
- счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». Предназначен для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников. Эта задолженность должна учитываться за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников. Ведется по каждому должнику, чья задолженность списана в убыток, и каждому списанному в убыток долгу.
- счет 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданных». Предназначен для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей. В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора. Ведется по каждому выданному обеспечению.

#### **Оценочные обязательства**

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязательства, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязательства.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

- величина оценочного обязательства может быть обособленно оценена.

Условия признания оценочного обязательства в отношении прошлого события хозяйственной жизни организации, не выполнявшейся на одну отчетную дату, могут выполняться по состоянию на последующие отчетные даты, если вследствие изменений в законодательных и иных нормативных правовых актах и (или) действий организации и (или) других лиц у организации нет возможности избежать связанных с таким событием расчетов.

Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» в соответствии с соответствующей аналитикой. 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)

В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются следующие резервы под оценочные обязательства:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв на выплату вознаграждений по итогам отчетного периода (года);
- резерв под оценочное обязательство (в части налогов);
- резерв под оценочное обязательство (кроме налогов);
- резерв под оценочное обязательство по премиям покупателям.

В течение отчетного года при фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете организации отражается сумма затрат организации, связанных с выполнением организацией этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов. Признанное оценочное обязательство списывается в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты организации по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке (п. 21 ПБУ 8/2010)

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, установленных п 5 ПБУ 8/2010, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы организации.

К оценочным обязательствам, подлежащим обязательному отражению в годовой бухгалтерской отчетности Организация относит, в том числе, обязательство перед сотрудниками по выплате отпусков за отработанное время. Величина оценочного обязательства определяется по состоянию на конец отчетного периода по каждому сотруднику, исходя из количества дней не отгулянного отпуска и среднего заработка по состоянию на отчетную дату за расчетный период с учетом суммы страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование и страхования от несчастных случаев и профзаболеваний.

Оценочное обязательство перед сотрудниками по выплате отпусков за отработанное время в бухгалтерском учете отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат в аналитике по подразделениям по статье затрат «Резервы по отпускам». Использование сумм начисленного обязательства подлежит отражению на дату начисления работнику отпусков за ранее отработанное время в предыдущих отчетных периодах и не использованные на текущий момент по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В случае, если работник своевременно реализует свое право на отпуск в текущем периоде, либо в том случае, если работником согласовано использование отпуска авансом, т.е. ранее срока, предусмотренного законодательством, суммы начисленных отпусков признаются расходами текущего периода и подлежат отражению на соответствующих счетах учета затрат.

В бухгалтерском балансе все оценочные обязательства подлежат отражению в зависимости от срока обращения (погашения) с делением на долгосрочные и краткосрочные.

Оценочные обязательства, срок наступления которых превышает 12 месяцев, подлежат отражению по строке 1430 «Оценочные обязательства» Раздела 4 Бухгалтерского баланса.

Оценочные обязательства, срок наступления которых не превышает 12 месяцев, подлежат отражению по строке 1540 «Оценочные обязательства» Раздела 5 Бухгалтерского баланса.

### **Условные обязательства и активы**

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией (п. 9 ПБУ 8/2010).

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией (п. 13 ПБУ 8/2010).

### **Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Выявленные в учете ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

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

- суммы строк 2120, 2210, 2220 формы №2 за отчетный период (год), если расходы, явившиеся следствием ошибки, относятся к расходам по основным видам деятельности, т.е. являются расходами по основному производству, общепроизводственного, общезаявительного и коммерческого характера;
  - строки 2350 формы №2 за отчетный период (год), если расходы, явившиеся следствием ошибки, относятся к прочим расходам Организации;
  - строки 2110 формы №2 за отчетный период (год), если доходы, явившиеся следствием ошибки, относятся к выручке по основным видам деятельности;
  - строки 2340 формы №2 за отчетный период (год), если доходы, явившиеся следствием ошибки, относятся к прочим доходам Организации.
- Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности участникам общества с ограниченной ответственностью исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность). Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователем, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год участникам общества с ограниченной ответственностью, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность). При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

- 1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки на общий итог в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

### **3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

В Учетную политику на 2023 год изменения не вносились

В Учетную политику на 2022 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. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ**

Корректировка предыдущих периодов в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» не производилась.

### **5. РЕОРГАНИЗАЦИЯ**

В 2023г., 2022г., 2021г. реорганизация не проводилась.

### **6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

В 2023г., 2022г., 2021г. нематериальных активов нет.

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

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

## **8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ**

Наличие основных средств:

- на 31.12.2023 нет;
- на 31.12.2022 нет;
- на 31.12.2021 нет.

Имущества в залоге нет.

### **Вложение во внеоборотные активы.**

Вложения во внеоборотные активы по состоянию

- на 31.12.2023 нет;
- на 31.12.2022 нет;
- на 31.12.2021 нет.

### **Доходные вложения в материальные ценности (тыс.руб.):**

В течение 2023г. движений по объектам доходных вложений в материальные ценности не было.  
В течение 2022г. движений по объектам доходных вложений в материальные ценности не было.  
В течение 2021г. движений по объектам доходных вложений в материальные ценности не было.

### **Арендованные основные средства (тыс. руб.):**

Арендодатель	Наименование объекта	Данные на 31.12.2023г.	Данные на 31.12.2022г.
ЮнионТрастС трой ООО	Нежилое помещение по адресу: г.Москва, ул. Новоорловская, д.5, 13,4 кв.м.	711	711
<b>Итого</b>		<b>711</b>	<b>711</b>

## 9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода финансовых вложений представлено в Приложениях к пояснению к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица 2.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

Общество обладает следующими долевыми финансовыми вложениями, по которым текущая рыночная стоимость не определяется:

	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Русский Алкоголь - Москва ТД ООО	101	101
Русский Алкоголь - Северо-Запад ТД ООО	100	100
Русский Алкоголь - центр ТД ООО	100	100
Русский Алкоголь-Сибирь ТД ООО	9 999	9 000
<b>Итого</b>	<b>10 300</b>	<b>10 300</b>

В 2017г. Был создан резерв под обесценение финансовых вложений (тыс. руб.)

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Русский Алкоголь - Северо-Запад ТД	100,00	100,00
доли в УК	100,00	100,00
Русский Алкоголь - Центр ТД	100,00	100,00
доли в УК	100,00	100,00
Русский Алкоголь- СИБИРЬ ТД	9 999,00	9 999,00
доли в УК	9 999,00	9 999,00
<b>Итого</b>	<b>10 199,00</b>	<b>10 199,00</b>

Обеспечения, полученные по предоставленным займам

Предоставленных займов и обеспечений по состоянию на 31.12.2023г. нет.  
Предоставленных займов и обеспечений по состоянию на 31.12.2022г. нет.

В 2023 и 2022 гг. Общество не изменяло оценочные значения по финансовым вложениям.

## **10. ЗАПАСЫ**

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в Приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица 3.1. «Наличие и движение запасов».

В составе запасов отражены материалы, офисные и хоз. принадлежности на 31.12.2023 года запасов нет, по состоянию на 31.12.2022 года запасов нет.

### **Товары для перепродажи**

Товаров для перепродажи нет:

### **Товары отгруженные**

По состоянию на 31.12.2023 г. товаров отгруженных нет.

По состоянию на 31.12.2022 г. товаров отгруженных нет.

### **Налог на добавленную стоимость.**

По статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям» Общество отражает сумму налога, подлежащую возмещению из бюджета при выполнении условий, предусмотренных Налоговым Кодексом РФ. Не принятый НДС к возмещению по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам и услугам по состоянию на 31.12.2023 года отсутствует, по состоянию на 31.12.2022 года отсутствует.

## **11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица 4.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»; Таблица 4.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

**Расшифровка дебиторской задолженности:**

Наименование	Дебиторская задолженность на 31.12. 2023 года, тыс. руб.			Дебиторская задолженность на 31.12. 2022 года, тыс. руб.			Измененне дебиторской задолженности за 2023 год, тыс. руб.
	Сумма задолженности	Резерв по сомнительным долгам	ИТОГО	Сумма задолженности	Резерв по сомнительным долгам	ИТОГО	
Покупатели и заказчики всего, в т.ч.	-	-	-	125	125	-	-
Таш ООО	-	-	-	125	-	-	-
Авансы, выданные поставщикам	-	-	-	6	-	6	-6
КОРУС Консалтинг СНГ	-	-	-	6	-	6	-6
Государственные внебюджетные фонды	1	-	1	1	-	1	-
Налоги и сборы всего	411	64	347	400	64	336	11
Расчеты по НДС с бюджетом	347	-	347	335	-	335	12
Расчеты по налогу на прибыль	63	63	-	63	-	-	-
Прочие	1	1	-	2	1	1	-1
Прочие дебиторы	216	-	216	2	-	2	214
Такском	-	-	-	2	-	2	-2
ОСГ Рекордз Менеджмент Центр	216	-	216	-	-	-	216
<b>ИТОГО</b>	<b>628</b>	<b>64</b>	<b>564</b>	<b>534</b>	<b>189</b>	<b>345</b>	<b>219</b>

**ФАКТОРИНГ**

Факторинговых операций в 2023г. и 2022г. не было.

**Задолженность покупателей по претензиям:**

Контрагент	Задолженность на 31.12.2023г.	Задолженность на 31.12.2022г.
Таш ООО	-	67
<b>Итого:</b>	<b>-</b>	<b>67</b>

**Резерв по сомнительным долгам:**

Контрагент	Задолженность на 31.12.2023г.	Задолженность на 31.12.2022г.
ИФНС России	64	64
Таш ООО	-	125
<b>Итого</b>	<b>64</b>	<b>189</b>

**13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2023г.:

(тыс. руб.)	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	883	774
Средства на специальных счетах (перечисление з/п)	1	6
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса</b>	<b>884</b>	<b>780</b>

Общество не имеет денежных средств и денежных эквивалентов, ограниченных в использовании.

**14. ПРОЧИЕ АКТИВЫ**

На 31 декабря 2023г. и на 31 декабря 2022г. прочие активы отсутствуют.

## 15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2022г. номинальные доли участников в уставном капитале Общества составляли:

№ п/п	Участник	Сумма вклада в УК	Доля в %
1	АО «РусТ Россия»	10 100,00	100%
Итого:		10 100,00	100%

Уставный капитал не изменялся в 2023 и 2022гг.

В 2023г. Обществу была оказана финансовая помощь Учредителем в размере 1 500 тыс. руб.  
В 2022г. Обществу была оказана финансовая помощь Учредителем в размере 2 000 тыс. руб.

Непокрытый убыток Компании

- на 31.12.2023 составил 933 103 тыс. руб.
- на 31.12.2022 составил 931 693 тыс. руб.
- на 31.12.2021 составил 930 309 тыс. руб.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2023г. составляют отрицательную величину, а именно (914 503) тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2022г. (914 593) тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021г. (915 209) тыс. руб.

В 2023г. организация показала чистый убыток в сумме 1 410 тыс. руб.

Компания предпринимает действия, направленные на улучшение финансового положения общества, в т.ч. за 2023 год уменьшилась дебиторская задолженность, производится погашение кредиторской задолженности. С должников производится получение денежных средств по судебным решениям.

## 16. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

К Обществу не применимо.

## 17. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года общество не имеет заемных обязательств.

Общество в 2023 и 2022 году не имеет доходов от временного использования средств полученных кредитов в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

Общество не имеет в 2023 и 2022 году недополученных по сравнению с условиями договора кредитного договора суммы кредитов.

### **Обеспечения выданные.**

Информация по полученным и выданным обеспечениям обязательств представлена в приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности - Таблица 6 «Обеспечения обязательств».

На 31/12/2023г. и 31/12/2022г. Общество не имеет выданных обеспечений.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Общество не имеет векселей и облигаций выпущенных и проданных третьим лицам.

### **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 обязательства представлена в Приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица 5- «Оценочные обязательства».

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Общество не представляло гарантийных обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Общество не имеет существенных судебных исков со стороны сторонних компаний.

Общество по состоянию на 31 декабря 2023 года не начисляло оценочные обязательства на бонусы и премии сотрудникам, в связи с тем, что у Общества не было сотрудников, которым положена премия.

Субконто	(тыс. руб.)	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Резерв на отпуска	1	1
Резерв на прочие внешние расходы 2022	-	175
Резерв на прочие внешние расходы 2023	138	-
<b>Итого</b>	<b>139</b>	<b>176</b>

### **Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам**

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 года будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Общество по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года не создавало резервы на экологические мероприятия, в связи с отсутствием существенного негативного воздействия на окружающую среду.

## 19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлена в Приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица 4.3. - «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 4.4. «Просроченная кредиторская задолженность».

### Расшифровка кредиторской задолженности:

Наименование	Кредиторская задолженность на 31.12. 2023 года, тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31.12. 2022 года, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
<b>Поставщики и подрядчики</b>	<b>655</b>	<b>655</b>	<b>-</b>
В Т.Ч.			
Русский Алкоголь - Центр ТД ООО	655	655	-
<b>Задолженность перед внебюджетными фондами</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>-</b>
<b>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</b>	<b>919 887</b>	<b>919 324</b>	<b>563</b>
Руст Россия	916 810	916 492	318
АИГ Страховая Компания	-	14	-14
ЮнионТрастСтрой ООО	3 077	2 714	363
ОСГ Рекордз менеджмент центр ООО	-	104	-104
<b>Задолженность перед персоналом</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>-</b>
<b>Итого:</b>	<b>920 544</b>	<b>919 981</b>	<b>563</b>

## 20. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

Прочие обязательства по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют.

## 21. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля алкогольными напитками. В соответствии с Федеральным законом от 22.11.1995 № 171-ФЗ, данный вид деятельности подлежит лицензированию.

Лицензия серии А 621417 от 25 марта 2011 года, регистрационный номер 18114 на закупку, хранение и поставку алкогольной продукции досрочно прекращена на основании Решения Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка №1236-опт от 31.12.2015 года.

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

У Общества не было выручки за 2023 год и за 2022 год.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, заказом или аналогичным договором 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 учитываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Расходы по текущей деятельности в условиях отсутствия реализации признаются прочими расходами.

## 22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОБЩЕСТВА

Прочие доходы Общества, тыс. руб.

Вид дохода	2023г.	2022г.	Примечание
Восстановление оценочных начислений	83	78	
Списание кредиторской/дебиторской задолженности	14	68	
<b>Итого</b>	<b>97</b>	<b>146</b>	

Согласно п.18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и п.21.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденными 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.

**Прочие расходы Общества, тыс. руб.**

Вид расхода	2023г.	2022г.	Примечание
Ежемес. вознаграждение банка за ведение расчетного счета.	(12)	(56)	
Разовые услуги банка (печать справок и прочее)	(31)	(22)	
Услуги Банк-клиент	(11)	(12)	
Резерв по сомнительным долгам	-	(8)	Показано свернуто
<b>Итого</b>	<b>(54)</b>	<b>(98)</b>	

**Состав расходов по текущей деятельности (прочие), тыс. руб.:**

Вид расхода	2023г.	2022г.
Аренда офисных помещений	(303)	(374)
Заработная плата	(34)	(32)
Страховые взносы (единый тариф)	(10)	(10)
Поддержка программ и баз данных	(2)	(7)
Прочие хозяйственные расходы	(1 130)	(1 058)
Резервы по отпускам	(3)	(3)
Услуги по ведению бухгалтерского учета, оказываемые сторонними организациями	(264)	(264)
Информационные услуги сторонних организаций	-	(3)
Нотариальные услуги	-	(7)
<b>Итого</b>	<b>(1 746)</b>	<b>(1 758)</b>

**23. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

Сведения о ПНД/ПНР:					Тыс. руб.	
Вид расходов	Постоянная разница	ПНР	Постоянная разница	ПНР	2022г.	
Поддержка программ и баз данных	5	1	-	-	-	-
Переквалификация ОНА в ПНР	14	3	-	-	-	-
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	125	25	1	-	-	-
Прочие хоз. расходы	92	18	80	16	16	16
<b>Итого:</b>	<b>236</b>	<b>47</b>	<b>81</b>	<b>16</b>	<b>16</b>	<b>16</b>

**Сведения о движении отложенных налоговых активов,**

Вид расхода	Временная разница	ОНА	Временная разница	ОНА	Тыс. руб.	
					2023г.	2022г.
Оценочное обязательство на прочие расходы	(83)	(17)	(78)	(15)	(15)	(15)
Прочие хоз. расходы	-	-	91	18	18	18
Поддержка программ и баз данных	45	9	5	1	1	1
Убыток отчетного года	1 643	329	1 605	321	321	321
Переквалификация ОНА в ПНР	(14)	(3)	-	-	-	-
Резерв по сомнительным долгам	(125)	(25)	6	1	1	1
<b>ИТОГО</b>	<b>1 466</b>	<b>293</b>	<b>1 629</b>	<b>326</b>	<b>326</b>	<b>326</b>

**Отложенные налоговые активы**

	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Издержки обращения	-	3
Кредиторская задолженность	28	35
Резервы сомнительных долгов	13	38
Расходы будущих периодов	2 252	1 931
Убыток текущего периода	329	321
Финансовые вложения	2 040	2 040
<b>Итого</b>	<b>4 661</b>	<b>4 368</b>

**24. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА**

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

**25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**

По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022г. конечным бенефициаром Компании является Тарико Рустам Васильевич.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. 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 предприятия.

В процессе финансово-хозяйственной деятельности по операциям со связанными сторонами Обществом применимы следующие методы определения цен:

- Оказание услуг, включая агентские услуги - метод сопоставимой рентабельности (показатель - операционная рентабельность затрат).
- Аренда движимого и недвижимого имущества - метод сопоставимой рентабельности (показатель - операционная рентабельность затрат).
- В отчетном году Общество приобрело услуги у связанных сторон (без учета НДС):

(тыс. руб.)

Группы связанных сторон	Характер операций	2023 г.	2022 г.
Основное Общество	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества	264	264
Связанные стороны	Аренда Офиса	303	374

### Кредиторская задолженность

Суммы кредиторской задолженности связанных сторон по состоянию на отчетную дату представляют краткосрочную кредиторскую задолженность. (тыс. руб.)

Группы связанных сторон	Характер операций	31.12.2023	31.12.2022
Основное общество	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества	1 428	1 111
	Договоры уступки права требования	915 382	915 382
Связанные стороны	Задолженность за товар	655	655
	Аренда (краткосрочная)	3 078	2 714

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам под собственные обязательства Общества.  
 По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года Общество не получило обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.  
 По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года Общество не получило обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.  
 По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года все поручительства, выданные обществом, относятся к связанным компаниям.  
 По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года Общество не выдавало собственных векселей сторонним организациям.

### Список основного управленческого персонала:

Генеральный директор Общества ООО «ТД «Русский Алкоголь»:

- Кончев Дмитрий Анатольевич, назначенный решением единственного участника от 02 сентября 2016 г.

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат, в том числе страховые взносы

	2023г.	2022г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	23,3	23,3
<b>ИТОГО</b>	<b>23,3</b>	<b>23,3</b>

### **26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

Условных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты данной финансовой отчетности, Общество не имеет.

Претензий, предъявленных Обществу, по состоянию на 31.12.2023г. нет.

Претензий, предъявленные Обществу, по состоянию на 31.12.2022г. нет.

Судебных исков, по состоянию на 31.12.2023г. нет.

### **27. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В период между отчетной датой (31.12.2023г) и датой подписания отчетности за 2023г не произошло событий, которые оказали бы влияние на финансовое состояние и результаты деятельности организации.

### **28. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Общество планирует реорганизацию в форме присоединения к ООО «Руст Россия», входящему 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.

В связи с наложением ограничительных мер из-за сложной геополитической обстановки реализация проекта присоединения была временно приостановлена. В конце 2023 года работы по проекту возобновлены. Общество будет продолжать деятельность в 2024г.

### **29. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ**

Государственная помощь не оказывалась.

### **30. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

Данный раздел не применим к Обществу.

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

Затраты на освоение природных ресурсов не производились.

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

---

Совместная деятельность не осуществляется.

## **33. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

---

### **Рыночный риск**

У Общества нет обязательств или активов с плавающей процентной ставкой. Общество не приобретает товары, цена на которые может существенно меняться в течение года. У Общества нет на балансе долевых инструментов. В целом, компания оценивает рыночные риски как управляемые и контролируемые.

### **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 (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 также 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, налог на прибыль, налог на имущество и иные платежи и сборы.

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. 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 не является участником внешнеэкономических отношений. В этой связи Общество не подвержено рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности.

### **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.

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 не является участником внешнеэкономических отношений. В этой связи Общество не подвержено рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности или санкционному давлению со стороны Европейского Союза.

### **Репутационные риски**

Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

### **Непрерывность деятельности**

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.

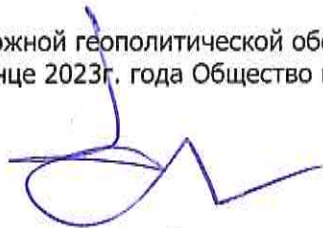
Общество планирует реорганизацию в форме присоединения к ООО «Руст Россия», входящему в одну группу лиц с Обществом.

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.

В связи с наложением ограничительных мер из-за сложной геополитической обстановки реализация проекта присоединения была временно приостановлена. В конце 2023г. года Общество возобновило работы.

Генеральный директор



Кончев Д.А.

Ведущий Бухгалтер АО «Руст Россия»  
По доверенности № 0125-2024/ТДРА от 01/01/2024г.



Колова В.З.



## Приложение к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности (тыс. руб.)

## 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	5180	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5181	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5182	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5183	711	711	550
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5184	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5185	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5186	-	-	-

**2. Финансовые вложения**  
**2.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	5201	за 2023 г.	10 300	(10 199)	-	-	-	-	10 300	(10 199)
	5211	за 2022 г.	10 300	(10 199)	-	-	-	-	10 300	(10 199)
в том числе:										
Доля в Уставном капитале	5202	за 2023 г.	10 300	(10 199)	-	-	-	-	10 300	(10 199)
	5212	за 2022 г.	10 300	(10 199)	-	-	-	-	10 300	(10 199)
Краткосрочные - всего	5205	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
Предоставленные займы	5206	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Договор на депозитный вклад	5207	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5217	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые обязательства по договору поставки в заемные обязательства	5208	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5218	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5200	за 2023 г.	10 300	(10 199)	-	-	-	-	10 300	(10 199)
	5210	за 2022 г.	10 300	(10 199)	-	-	-	-	10 300	(10 199)



4. Дебиторская и кредиторская задолженность  
4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода			
			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, по оплате, по авансам)	в результате поступления	погашение	списание на финансовый результат	выбыло	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5401	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5402	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5403	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5404	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5410	за 2023 г.	534	(189)	950	(855)									628	(64)
	5430	за 2022 г.	588	(184)	718	(772)					(61)	56	125	534	534	(189)
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5411	за 2023 г.	125	(125)	-	(125)									-	-
	5431	за 2022 г.	125	(125)	-	(125)									-	-
Авансы выданные	5412	за 2023 г.	6	-	-	(6)									125	(125)
	5432	за 2022 г.	-	-	6	-									-	-
Расчеты с персоналом в т.ч. по прочим операциям	5414	за 2023 г.	-	-	-	-									6	-
	5434	за 2022 г.	-	-	-	-									-	-
Расчеты по налогам и сборам	5415	за 2023 г.	400	(64)	734	(722)									411	(64)
	5435	за 2022 г.	406	(3)	707	(713)					(61)	-	-	-	400	(64)
Расчеты по страховым вносам	5416	за 2023 г.	1	-	-	-									1	-
	5436	за 2022 г.	1	-	-	-									1	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	541721	за 2023 г.	2	-	216	(2)									216	-
	5437	за 2022 г.	56	(56)	5	(59)									2	-
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	5419	за 2023 г.	-	-	-	-									-	-
	5439	за 2022 г.	-	-	-	-									-	-
Итого	5400	за 2023 г.	534	(189)	950	(855)									628	(64)
	5420	за 2022 г.	588	(184)	718	(772)					(61)	56	125	534	534	(189)

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		
	Код	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5440	64	-	189	-	184	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5441	-	-	125	-	125	-
Расчеты по налогам и сборам	5444	64	-	64	-	3	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5445	-	-	-	-	56	-

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода		
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)				списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5451	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5471	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5452	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5472	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5453	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5473	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5454	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5474	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5460	за 2023 г.	919 981	3 527	-	-	(2 949)	(14)	X	920 544	X	920 544
в том числе:	5480	за 2022 г.	919 788	1 974	-	-	(1 713)	(68)	X	919 981	X	919 981
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5461	за 2023 г.	655	-	-	-	-	-	-	655	-	655
	5481	за 2022 г.	655	-	-	-	-	-	-	655	-	655
авансы полученные	5462	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5482	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам во внебюджетные фонды	5463	за 2023 г.	1	15	-	-	(15)	(15)	-	1	-	1
прочая	5466	за 2023 г.	919 324	3 477	-	-	(2 899)	(14)	-	919 887	-	919 887
	5486	за 2022 г.	919 131	1 927	-	-	(1 666)	(68)	-	919 324	-	919 324
задолженность перед персоналом	5467	за 2023 г.	1	35	-	-	(35)	(35)	-	1	-	1
	5487	за 2022 г.	1	34	-	-	(34)	(34)	-	1	-	1
Итого	5450	за 2023 г.	919 981	3 527	-	-	(2 949)	(14)	X	920 544	X	920 544
	5470	за 2022 г.	919 788	1 974	-	-	(1 713)	(68)	X	919 981	X	919 981

## 4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5490	920 225	919 899	919 707
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5491	-	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками (внутригрупповые)	5492	655	655	655
расчеты с покупателями и заказчиками	5493	-	-	-
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5494	-	117	691
расчеты с разными дебиторами и кредиторами (внутригрупповые)	5495	919 570	919 127	918 360

## 5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>2023 год</b>						
Оценочные обязательства - всего	5600	176	339	(294)	(82)	139
в том числе:						
Резерв на прочие внешние расходы 2023	5601	-	336	(198)	-	138
Резерв на прочие внешние расходы 2022	5602	175	-	(93)	(82)	-
Резерв на отпуска	5604	1	3	(3)	-	1
<b>2022 год</b>						
Оценочные обязательства - всего	5600	158	178	(82)	(78)	176
в том числе:						
Резерв на прочие внешние расходы 2021	5601	157	-	(79)	(78)	-
Резерв на прочие внешние расходы 2022	5602	-	175	-	-	175
Резерв на отпуска	5604	1	3	(3)	-	1

**6. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5700	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5701	-	-	-
в том числе:	5710	-	-	-
	5711	-	-	-