ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «РУСТ ИНК.»

ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Закрытие акционерное общество со 100% иностранными инвестициями «РУСТ ИНКОРПОРЭЙТЭД» (именуемое в дальнейшем по тексту Общество) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», зарегистрировано Московской регистрационной палатой 06 марта 1992 года за № 009.177.

16 августа 2002 года Общество прошло перерегистрацию с внесением записи в Единый государственный реестр юридических лиц за номером 1027739080643.

06 марта 2024 года в ЕГРЮЛ были внесены изменения в сведения о наименовании и адресе Общества.

Полное наименование Общества: Акционерное общество со 100% иностранными инвестициями «РУСТ ИНКОРПОРЭЙТЭД».

Сокращенное наименование: АО «РУСТ ИНК.»

- идентификационный статистический код предприятия ОКПО - 11551022,
- код административно-территориального деления (ОКАТО) – 40294000000,
- код территориального муниципального образования (ОКТМО) – 40901000000,
- код формы собственности (ОКФС) – 16,
- код организационно-правовой формы (ОКОПФ) - 12267,
- основной код вида экономической деятельности (ОКВЭД) – 46.34.21,
- идентификационный налоговый номер (ИНН) 7703058663,
- код причины постановки на учет (КПП) 782001001.

Юридический адрес Общества: Россия, 196140, город Санкт-Петербург, внутригородская территория (внутригородское муниципальное образование) города федерального значения п. Шушары, Пулковское ш., д.52, литера А.

Телефон Общества: +7 (495) 777-17-77

Общество в своей деятельности руководствуется уставом, редакция которого утверждена решением единственного акционера от «28» февраля 2024 года.

Общество было поставлено на учет Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по Санкт-Петербургу 06 мая 2008 года и ей присвоен ИНН 7703058663 КПП 782001001 (Свидетельство серия 78 № 006751018).

15 августа 2012 года Общество было поставлено на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 2 по Санкт-Петербургу с кодом причины постановки на учет (КПП) 785050001.

30 ноября 2018 года Общество утратило статус крупнейшего налогоплательщика, в связи с чем снято с учета в качестве крупнейшего налогоплательщика в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 2 по Санкт-Петербургу.

С 18.02.2015 года Единственным Акционером Общества является Акционерное общество «Руст Россия» - юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации, ОГРН 1037705023190, расположенное по адресу: Россия, 119633, Москва г, вн. тер .г. муниципальный округ Ново-Переделкино, ул. Новоорловская, д.5

Смена акционера произошла на основании Договора мены между АО «Руст Россия» и Pasalba LTD от 10.02.2015 г. По данному договору Общество Pasalba LTD оплатило вновь выпущенные акции АО «Руст Россия», принадлежащими ей акциями АО «РУСТ ИНК.»

Органами управления и контроля Общества являются:

- Общее собрание акционеров Общества;

- Совет директоров Общества;

- Единоличный исполнительный орган Общества;

- Ревизор Общества.

В состав Совета директоров Общества на 31.12.2023 входят:

- Н. Р. Нуриахметова;
- Р. О. Рогалев;
- И. С. Блинов;
- А.А. Мингазов
- А. В. Малев

В состав Совета директоров Общества на 31.12.2022 входят:

- Н. Р. Нуриахметова;
- Р. О. Рогалев;
- И. С. Блинов;
- С. С. Шемякин
- А.А. Мингазов

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации АО «Руст Россия» на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 31.07.2015 года.

Генеральные директора Управляющей организации в течение отчетного и сравнительных периодов:

- Алексей Александрович Гулевич – генеральный директор управляющей организации АО «Руст Россия» - с «01» августа 2019 года по «26» октября 2020

- Блинов Илья Сергеевич – генеральный директор управляющей организации АО «Руст Россия» - с 27 октября 2020

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подписана Генеральным директором управляющей организации – Блинов И.С.

На 2021-2023 год состав ревизионной комиссии Общества:

- М. Ю. Горбунов
- Н. А. Моторина
- М. Д. Хмель

На 31.12.2023 г. Общество имеет обособленные подразделения по следующим адресам:

КПП	Код налогового органа	Обособленное подразделение	Адрес	Поставлено на учет
772945002	7729	АО «РУСТ ИНК.»	г. Москва, ул. Новоорловская, дом 5, Офисно-складской центр вино-водочной продукции «Русский стандарт», назначение: нежилое, Литера по плану А, помещение 1-Н, 1 этаж, части помещения №№ 107 (S=461,5 кв.м), 108 (S=4983,5 кв.м), 142 (S=547,9 кв.м), 143 (S=158,1 кв.м), 144 (S=29,1 кв.м), 145 (S=266 кв.м), 146 (S=218 кв.м), 147 (S=652,6 кв.м); 2 этаж, часть помещения № 166 (ЕГАИС)	01.04.2012г.
772945003	7729	АО «РУСТ ИНК.»	г. Москва, вн. тер. г. фед. зн. муниципальный округ Ново-Переделкино, ул. Новоорловская, д. 5, Литера А, 1 этаж, помещение 1-Н, части помещения 41,42,43,44,45,47,110,113	23.11.2015г.
782045002	7820	АО «РУСТ ИНК.»	г. Санкт-Петербург, п. Шушары, вн. тер. г., Пулковское ш., д. 52, литера А, помещения 22,43 в части помещения 1-Н	26.11.2015г.

На 31.12.2022 г. Общество имеет обособленные подразделения по следующим адресам:

КПП	Код налогового органа	Обособленное подразделение	Адрес	Поставлено на учет
772945002	7729	ЗАО «РУСТ ИНК.»	г. Москва, ул. Новоорловская, дом 5, Офисно-складской центр вино-водочной продукции «Русский стандарт», назначение: нежилое, Литера по плану А, помещение 1-Н, 1 этаж, части помещения №№ 107 (S=461,5 кв.м), 108 (S=4983,5 кв.м), 142 (S=547,9 кв.м), 143 (S=158,1 кв.м), 144 (S=29,1 кв.м), 145 (S=266 кв.м), 146 (S=218 кв.м), 147 (S=652,6 кв.м); 2 этаж, часть помещения № 166 (ЕГАИС)	01.04.2012г.
772945003	7729	ЗАО «РУСТ ИНК.»	г. Москва, ул. Новоорловская, дом 5, склад-магазин	23.11.2015г.
782045002	7820	ЗАО «РУСТ ИНК.»	г. Санкт-Петербург, п. Шушары, вн. тер. г., Пулковское ш., д. 52, литера А, помещения 22,43 в части помещения 1-Н	26.11.2015г.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

2023 год – 267,2 чел.

2022 год – 300,5 чел.

2021 год – 346 чел.

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

Основной целью Общества является получение прибыли от предпринимательской деятельности. В соответствии с Уставом, Общество осуществляет основной вид деятельности: реализация алкогольных напитков, включая их оптовые закупки, хранение и поставки, ведение торгово-закупочной деятельности алкогольными товарами.

На основании лицензии на закупку, хранение и поставку алкогольной продукции Регистрационный № 783АП0009691 (срок действия с 17.09.2020г. до 27.04.2026 г), № 783АП0005120 от 30.12.2015г. (срок с 30.12 2015 г. до 27.04.2021 г.), №783АП0009652 от 01.09.2020 (срок

с 01.09.2020 г. по 27.04.2021 г) Общество осуществляло лицензируемую деятельность по адресам:

- Россия, Москва Город, Новоорловская Улица,5 Дом, офисно-складской центр вино-водочной продукции "Русский стандарт", назначение: нежилое, литера по плану А, помещение 1-Н, 1 этаж, части помещения №№ 107 (S=461,5 кв.м), 108 (S=4983,5 кв.м), 142 (S=547,9 кв.м), 143 (S=158,1 кв.м), 144 (S=29,1 кв.м), 145 (S=266 кв.м), 146 (S=218 кв.м), 147 (S=652,6 кв.м); 2 этаж, часть помещения № 166 (ЕГАИС)

- Россия, Санкт-Петербург Город, Шушары Поселок, Пулковское Шоссе,52 Дом, литера А, назначение: нежилое, помещение 1-Н, 1 этаж, части помещения №№ 1 (S=1223,4 кв.м), 4 (S=1234,6 кв.м), 5 (S=35,1 кв.м), 14 (S=695,2 кв.м), 121 (S=843,2 кв.м), 19 (ЕГАИС), 20 (ЕГАИС)

На основании лицензии на осуществление розничной продажи алкогольной продукции Регистрационный № 77РПА0004382 (срок действия с 23.08.2012 года до 22.08.2028 года) Общество осуществляло лицензируемую деятельность по адресу - Россия, г. Москва, вн. тер. г. фед. зн. муниципальный округ Ново-Переделкино, ул. Новоорловская, д. 5, Лите-ра А, 1 этаж, помещение 1-Н, части помещения 41,42,43,44,45,47,110,113.

На основании лицензии на осуществление розничной продажи алкогольной продукции Регистрационный № 78РПА0002488 (срок действия 30.01.2012 года до 29.01.2027 года) Общество осуществляло лицензируемую деятельность по адресу Россия, г. Санкт-Петербург, п. Шушары, Пулковское ш., 52, А, литера А, часть помещения 1Н (комн.22,43).

Общество не имеет филиалов и представительств.

Аудит бухгалтерской отчетности за 2023г. осуществляет аудиторская организация Юникон АО

Юникон АО является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 12006020340.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При формировании учетной политики Общество не применяло допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

Основные принципы учетной политики:

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

Методологической основой для составления финансовой отчетности Общества, являлись:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Положения по бухгалтерскому учету
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденный приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н
- Другие нормативные документы

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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.

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

Основные средства

Первоначальная оценка

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204.

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (по видам, местам нахождения и т.д.).

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, в случае если, объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев и его стоимость составляет более 40 000 рублей за единицу.

Активы, предназначенные для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев и стоимостью до 40 000 рублей включительно, принимаются к учету в качестве материально-производственных запасов и списываются единовременно на затраты с момента ввода их в эксплуатацию.

Переоценка основных средств не производится.

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

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

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

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

Последствия перехода на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются в учете как единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022 года без пересчета сравнительных показателей прошлых лет в Бухгалтерской отчетности. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Последующая оценка

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится в течение всего срока их полезного использования линейным способом.

Согласно ФСБУ 6/2020 сроки полезного использования основных средств Обществом устанавливаются самостоятельно. Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя: из (п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»):

- 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.

• нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта. Таким ограничением, в частности, может быть срок договора аренды (лизинга) основного средства.

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.

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

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (п.37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

По приобретаемым объектам ОС, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет эксплуатации данного имущества продавцом.

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

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

Учет арендованных объектов основных средств

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

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

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

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

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

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

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

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде (лизингу);

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды (лизинга) или до такой даты;

в) затраты арендатора (лизингополучателя) в связи с поступлением предмета аренды (лизинга) и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором (лизингополучателем) оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды (лизинга), восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды (лизинга) до требуемого договором аренды (лизинга) состояния, если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды (лизинга).

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

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

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

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

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

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

- ставка, под которую привлекаются заемные средства на сопоставимых условиях;
- средняя ставка по имеющимся долговым обязательствам в той же валюте - при отсутствии привлеченных на сопоставимых условиях средств;

- ставка, определенная на основе подходящей рыночной информации, если сделок по привлечению заемных средств нет;

- ставка рефинансирования Банка России, увеличенная в 1,5 раза, если нет доступной рыночной информации

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

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

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

Объекты арендованных основных средств, которые арендатор не признает качестве права пользования активом с признанием обязательства по аренде, отражаются на забалансовых счетах.

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

- по договорной стоимости, указанной в договоре, акте приема-передачи и в других документах, полученных от арендодателя; при ее отсутствии – по кадастровой стоимости;

- при отсутствии договорной и кадастровой – по общей сумме арендных платежей, определенных договором.

Нематериальные активы

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

Начисление амортизационных отчислений нематериальных активов производится линейным способом.

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

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

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

Стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Результаты исследований и разработок

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется в соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», с использованием счета 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Раскрытие информации

о способах списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам;

о принятых организацией сроках применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ

отсутствует в связи с отсутствием расходов на научно- исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в 2022 и 2023 годах.

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.

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

Единица учета МПЗ

Организация принимает за единицу учета материалов наименование единицы материалов, товаров, готовой продукции (номенклатурная единица).

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.

Учет товаров

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (стоимости приобретения). При покупке материально-производственных запасов фактическая себестоимость складывается из покупной стоимости и прочих затрат на их приобретение (таможенные пошлины и сборы, транспортно-заготовительные расходы, комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, расходы на обработку, хранение и иные затраты на их приобретение).

Поступившие в организацию товары принимаются к учету на счет 41 «Товары» по фактической себестоимости (транспортно-заготовительные расходы (ТЗР)), сформированной на счетах 15 и 16 «Отклонения в стоимости материалов».

На счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражаются операции по заготовлению и приобретению товаров.

Остаток по счету 15 на конец месяца показывает стоимость МПЗ, не оприходованных на склад (МПЗ в пути), или стоимость материальных ценностей, по которым таможенные процедуры на отчетную дату не завершены (остатки товаров на складе временного хранения и таможенном складе).

На счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» отражаются дополнительные расходы по заготовлению и приобретению материалов, возникших после отгрузки ТМЦ.

Сальдо по счету 16 «Отклонения в стоимости материалов» ежемесячно распределяется на издержки обращения в части реализованных за отчетных период товаров (счет 90) и стоимостью МПЗ (счет 41010002 «Товары Отклонения») пропорционально количеству отгруженных за период товаров (в штуках) в разрезе партий.

Фактическая себестоимость недостающих или полностью испорченных товарно-материальных ценностей списывается со счета 41 в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Оценка товаров при их выбытии производится по средней себестоимости в разрезе партий (в скользящей оценке), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей. При этом стоимость таких материальных ценностей отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

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 и товаров (далее - выручка).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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.

Доходы от иных видов деятельности, являются прочими доходами.

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

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

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

Выручка от продажи учитывается на счете 90 «Продажи».

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

Расходы.

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

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

• расход производится в соответствии с конкретным договором, заказом или аналогичным договору документом, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

• сумма расхода может быть определена;

• имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

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

Порядок признания управленческих расходов.

Управленческих расходов нет, т.к. расходы по обычным видам деятельности, связанные с управлением организацией, учитываются также на счете 44.

Порядок признания коммерческих расходов.

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

Договора строительного подряда

Данный раздел отсутствует в связи с отсутствием операций по строительным подрядам.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

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 состав Денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250 ББ).

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 обусловливают 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.

Учет денежных потоков в иностранной валюте.

Операции в иностранной валюте отражаются по официальному курсу иностранной валюты к российскому рублю на день операции. Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте, включается в отчет о финансовых

результатах по официальному курсу иностранной валюты к российскому рублю, действующему на дату операции.

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

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет затрат на освоение природных ресурсов

Данный раздел отсутствует в связи с отсутствием операций по освоению природных ресурсов.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ)

на 31 декабря 2023 г. составил:

Доллар США 89,6883руб.;

Евро 99,1919 руб.

на 31 декабря 2022 г. составил:

Доллар США 70,3375 руб.;

Евро 75,6553 руб.

События, произошедшие после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

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

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

К событиям после отчетной даты относятся:

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

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

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

Налог на добавленную стоимость

Для определения суммы налога, подлежащей вычету в порядке, предусмотренном пунктом 1 статьи 172 НК РФ, либо пунктом 3 статьи 172 НК, учет сумм НДС, предъявленных поставщиками, осуществляется с использованием следующих счетов второго порядка к счету 19 «НДС»:

19010000 «НДС Товары, материалы, услуги»

19011000 «НДС 20% Товары, материалы, услуги»

19020000 «НДС 18% Услуги»

19021000 «НДС 20% Услуги»

19051000 «НДС 20% Основные средства»

19080000 «НДС 18% Налоговый агент»

19091000 «НДС 20% Таможня (Импортные поставщики)»

19099000 «НДС 10,18% Непроизводственное использование»

19099100 «НДС 20% Непроизводственное использование»

19900000 «НДС авансы выданные»

19910000 «НДС 20% авансы выданные»

Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности Общества учитываются

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

При первоначальной оценке торговая дебиторская задолженность по отгруженной продукции, выполненным работам и оказанным услугам признается в учете Общества по согласованной с покупателем стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения.

Торговая дебиторская задолженность признается в момент отгрузки готовой продукции, выполнения работ или оказания услуг, если по условиям договора к покупателю перешли все риски и вознаграждения, связанные с владением.

В составе прочей дебиторской задолженности Общества учитывается задолженность по операциям, которые не связаны с основной операционной деятельностью Общества по производству и продажей товаров или оказанием услуг:

В соответствии с пунктом 12 ПБУ 10/99 «Расходы организации» суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания относятся в состав прочих расходов.

Общий срок исковой давности устанавливается в три года (статья 196 ГК РФ).

Для истребования указанных сумм организация в течение установленного ГК РФ сроком исковой давности осуществляет истребование долгов путем направления претензионных писем, актов сверки расчетов и др.

В случае истечения срока исковой давности и не истребования долгов, организация списывает суммы долгов на прочие расходы на основании приказа руководителя и акта инвентаризации дебиторской задолженности.

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

- приказа руководителя организации;
- акта инвентаризации дебиторской задолженности;
- решения суда о признании должника банкротом и выписки из Единого государственного реестра юридических лиц о снятии с учета в налоговом органе должника;
- выписки из Единого государственного реестра юридических лиц о снятии с учета в налоговом органе должника (в других случаях, за исключением банкротства).

Финансовые вложения

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

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки:

по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Обесценением финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается устойчивое существенное снижение стоимости этих финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных вложений в обычных условиях ее деятельности. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность включает в себя задолженность поставщикам, авансы полученные, налоги к оплате и прочую кредиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность, подлежащая погашению в течение года после отчетной даты, отражается в составе краткосрочных обязательств.

Кредиторская задолженность, подлежащая погашению более чем через год после отчетной даты, отражается в составе долгосрочных обязательств.

Заемные средства и затраты по кредитам и займам полученным и выданным

Задолженность организации заемщика заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Получение кредитов и займов отражается в бухгалтерском учете на кредите счетов:

- 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - если срок займа не превышает 12 месяцев;
- 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - если срок займа свыше 12 месяцев.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются в отношении временных разниц, возникающих в результате применения различных правил признания доходов и расходов при формировании бухгалтерской и налоговой прибыли. Резерв по отложенному налогу на прибыль создается по всем временным разницам между налоговой оценкой прибыли и прибылью в финансовой (бухгалтерской) отчетности. Отложенный налоговый актив признается лишь тогда, когда вероятно получение налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль определяются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут действовать на момент реализации актива или погашения задолженности. В их основе лежат ставки налогов, которые действовали или, в основном, уже были введены в действие на дату составления финансовой отчетности.

Условные Обязательства

При возникновении условных обязательств Общество признает условные обязательства.

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.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами «б» и (или) «в» пункта 5 настоящего ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства

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

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

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

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

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

На основании ПБУ 22/2010, утвержденного Минфином РФ в приказе от 28.06.2010г.

Организация устанавливает следующий порядок:

Все расходы и доходы организации, относящиеся к доходам и расходам предшествующих периодов, но выявленные в текущем году, после утверждения бухгалтерской (финансовой) 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.

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

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.

Учет резервов и использование прибыли.

Резерв предстоящих расходов

Для более достоверной оценки финансового состояния, организацией в конце каждого отчетного года создается резерв предстоящих расходов, который формируется на основании расчетов предстоящих расходов, не отраженных в бухгалтерском учете текущего года, но имеющим к данному периоду прямое отношение и оказывающим существенное влияние на финансовый результат текущего года.

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

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

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.

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

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

Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков сотрудников создается в соответствии со следующей методикой:

по состоянию на 31 декабря отчетного года проводится инвентаризация остатков неиспользованных отпусков сотрудников (в днях).

Для определения суммы оценочного обязательства производится следующий расчет для каждого сотрудника:

сумма оценочного обязательства по оплате отпусков (в т.ч. страховых взносов с суммы отпускных) = (количество дней неиспользованного отпуска) * (среднедневной заработок в соответствии с методикой определения среднедневного заработка для расчета отпускных * страховые взносы.

Оценочное обязательство начисляется ежегодно 31 декабря отчетного года проводкой по дебету счета 44 и кредиту счета 96.

Начисление отпускных за счет начисленного оценочного обязательства производится проводкой по дебету счета 96 и кредиту счета 70. Начисление страховых взносов с отпускных за счет начисленного оценочного обязательства производится проводкой по дебету счета 96 и кредиту счета 69.

Остаток неиспользованного оценочного обязательства по состоянию на 31 декабря, следующего за отчетным годом, переносится на следующий год на основании инвентаризации остатков неиспользованных отпусков сотрудников.

Резерв по сомнительным долгам.

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

Сомнительным долгом признается задолженность, которая не погашена в течение 365 дней согласно условиям договора и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией, или есть информация о банкротстве должника.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и составляет 100% суммы задолженности.

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

В бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская задолженность показывается за вычетом образованного резерва.

Резерв на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

Чистая прибыль (убыток) по итогам года зачисляется на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Расходы, осуществляемые за счет нераспределенной прибыли, учитываются по видам расходов. Начисление и выплата дивидендов производятся по решению общего собрания акционеров.

Бухгалтерская отчетность организации

Бухгалтерская отчетность организации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и состоит из:

- Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. (форма N 1);
- Отчета о финансовых результатах за 2023 год (форма N 2);
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах,

  в том числе:
- Отчета об изменениях капитала за 2023 год (форма N 3);
- Отчета о движении денежных средств за 2023 год (форма N 4);
- Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности должны соблюдаться общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенные в положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. N 43н).

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

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

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

в форме № 1 - валюта баланса;

в форме № 2 - сумма доходов и сумма расходов организации;

в форме № 4 - общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

В форме № 2 выручка, прочие доходы раскрываются отдельно, если эти показатели составляют 5 % и более от общей суммы доходов. Расходы, связанные с извлечением этих доходов, также отражаются развернуто.

Организация представляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность следующим внешним пользователям:

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

Общество предоставляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность по итогам отчетного года в течение 3 месяцев после окончания отчетного года, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Иное

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 такие активы включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы» (строка 1260 ББ) в случае если срок обращения (погашения) по ним после отчетной даты или продолжительности операционного цикла не превышает 12 месяцев. А если он превышает 12 месяцев - включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» (строка 1190 ББ).

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ 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 доходы и расходы 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.

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

6. РЕОРГАНИЗАЦИЯ

В 2022 г. и 2023 г. реорганизация не проводилась.

Общество запланировало реорганизацию в форме присоединения следующих компаний, входящих в одну группу лиц с Обществом:

- ООО «ВХ Импорт Кампани» ИНН 7705399429/КПП 772901001, ОГРН 1027739354400,119633, г. Москва, ул. Новоорловская, дом 5

- ООО «ВХ Ростов-на-Дону» ИНН 6165121174/КПП 616301001, ОГРН 1056165033902, 344002, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 104/29,кв.54-54А
- ООО «Уайтхол Северо-Запад» ИНН 7814136099/772901001, ОГРН 1037832010512, 119633, г. Москва, ул. Новоорловская, дом 5, помещ.24
- ООО «УАЙТХОЛЛ-САНКТ-ПЕТЕРБУРГ» ИНН 7825502170/КПП 782001001, ОГРН 1037843073795,196626, г. Санкт-Петербург, пос. Шушары, Пулковское шоссе, дом 52 Литер А
- ООО «Уайтхол-Центр» ИНН 7705343708/КПП 772901001, ОГРН 1027739426318, 119633, г. Москва, ул. Новоорловская, дом 5

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.

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие на начало и конец отчетного периода, и движение в течение отчетного периода нематериальных активов и соответствующего накопленного износа, а также прочая информация о движении нематериальных активов представлена в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Приложение №1 [Таблица 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2. «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией», 1.3. «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью», 1.4. «Наличие и движение результатов НИОКР», 1.5. «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов».]

В отчетности нематериальные активы показаны по строке 1110 Бухгалтерского баланса по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

В 2022 и 2023 годах Общество не имело нематериальных активов.

8. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

Расходы на НИОКР в 2022 г. и 2023 г. не осуществлялись.

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие на начало и конец отчетного периода, и движение в течение отчетного периода основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа, а также прочая информация о движении основных средств, в том

числе в рамках применения ФСБУ 25/2018; ФСБУ 6/2020, представлена в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Приложение №1 [Таблица 2.1. «Наличие и движение основных средств», 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4. «Иное использование основных средств».]

Основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам, Общество не имеет по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам, Общество не имеет по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Основные средства не включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Основные средства не включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Общество не имеет объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Общество не имеет объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря 2023 года.

В 2022 году Обществом была пересмотрена ликвидационная стоимость отдельных объектов основных средств по состоянию на 31.12.2022 г.

В 2023 году Общество не изменяло оценочные значения по основным средствам и доходным вложениям в материальные ценности.

По результатам проверки на обесценение объектов основных средств, капитальных вложений и ППА по состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2023, признаков обесценения выявлено не было.

10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие на начало и конец отчетного периода, и движение в течение отчетного периода финансовых вложений представлено в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Приложение №1 (Таблица 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений», 3.2. «Иное использование финансовых вложений»)

Структура долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений показана в таблице:

Тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Вклады в уставный капитал обществ (ООО «Русский Стандарт Водка»)	2 247	2 247	2 247
Займы, предоставленные связанным сторонам (см. раздел 25 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности)	5 014 119	5 248 419	7 600 000
ИТОГО	**5 016 366**	**5 250 666**	**7 602 247**

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Общество не имеет финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Общество не имеет финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется

Общество не имеет долевых финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Общество не имеет долевых финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Обеспечения, полученные по предоставленным займам

Общество не имеет обеспечений, полученных по предоставленным займам по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Общество не имеет обеспечений, полученных по предоставленным займам по состоянию на 31 декабря 2023 года.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, а также на 31 декабря 2023 года Общество не имело депозитных вкладов.

В 2022 году Общество не изменяло оценочные значения по финансовым вложениям.

В 2023 году Общество не изменяло оценочные значения по финансовым вложениям.

11. ЗАПАСЫ

Наличие на начало и конец отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Приложение №1 [Таблица 4.1. «Наличие и движение запасов», Таблица 4.2. «Запасы в залоге»].

В соответствии с принципом экономической целесообразности информация об оборотах не раскрывается. Общество не имеет технической возможности раскрытия данной информации с помощью имеющегося программного продукта, иным способом сформировать достоверную информацию об указанных оборотах не представляется возможным без значительных трудозатрат.

Общество не изменяло способы оценки материально-производственных запасов в 2022 году.

Общество не изменяло способы оценки материально-производственных запасов в 2023 году.

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов и товаров для перепродажи.

Информация о выданных авансах, предварительных оплатах раскрыта в разделе 12 «Дебиторская задолженность»

На 31.12.2023г. стоимость товаров для перепродажи в залоге составляет – 500 000 тыс. руб.

На 31.12.2022г. стоимость товаров для перепродажи в залоге составляет – 462 522 тыс. руб.

Подробная информация о товарах в залоге раскрыта в разделе 17 «Заемные средства»

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 Российской Федерации. Не принятый НДС к возмещению по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам и услугам по состоянию на 31.12.2023 года – 3 171 тыс. руб., на 31.12.2022 года отсутствует, на 31.12.2021 года отсутствуют.

12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие на начало и конец отчетного периода дебиторской задолженности представлено в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Приложение №1 [Таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»; Таблица 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность»].

В соответствии с принципом экономической целесообразности информация об оборотах не раскрывается. Общество не имеет технической возможности раскрытия данной информации с помощью имеющегося программного продукта, иным способом сформировать достоверную информацию об указанных оборотах не представляется возможным без значительных трудозатрат.

Расшифровка общей дебиторской задолженности, с учетом резервов по сомнительным долгам, представлена в таблице

Тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Покупатели и заказчики	1 303 416	1 205 989	735 818
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	5 308 946	3 623 009	5 800 226
в т.ч.			
авансы, выданные поставщикам алкогольной продукции	5 257 130	3 535 231	5 773 021
Разные дебиторы и кредиторы	1 118 782	987 275	4 342 597
Государственные внебюджетные фонды	761	-	-
Налоги и сборы	-	76	73
Расчеты с персоналом организации	12 550	9 425	16 191
Проценты по фин. вложениям	1 317 913	788 219	328 397
Факторинг	97 367	51 262	370 370
ИТОГО:	**9 159 735**	**6 665 255**	**11 593 672**

Расшифровка дебиторской задолженности связанных сторон представлена в разделе 25 «Информация о связанных сторонах».

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Остатки денежных средств на счетах в сравнении с предыдущими периодами.

Тыс. руб.

Счета учета денежных средств	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
Расчетные счета, руб.	279 890	67 929	425 252
Расчетные счета, валютные	-	-	32 620
Денежные средства в кассе	219	-	-
Переводы в пути	946	498	3 127
Итого:	**281 055**	**68 427**	**460 998**

Сальдо по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» Отчета о движении денежных средств по состоянию на 31.12.2023 составило 281 055 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 – 68 427 тыс. руб. Данные соответствуют строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023.

Информация по существенным денежным потокам, связанным с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства и с расширением масштабов этой деятельности, отсутствует в связи с отсутствием самой деятельности.

В составе денежных потоков от финансовых операций Отчета о движениях денежных средств за 2023 год отражена сумма полученных займов и кредитов:

- за 2022 год в размере 2 418 886 тыс. руб. от связанных сторон.
- за 2023 год в размере 122 000 тыс. руб. от связанных сторон.

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

У Общества не имеются суммы денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2023 г. недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года Общество не имеет средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года отсутствуют открытые, но не использованные кредитные линии и денежные средства, которые могут быть получены на условиях овердрафта.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года Общество не имеет полученные, но не использованные поручительства от третьих лиц для получения кредита.

14. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы.

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты, долгосрочная дебиторская задолженность и право пользования активами по договору лизинга, в связи с вступлением в действие ФСБУ 25/2018 и согласно Учетной политике Общества.

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Лицензии на программное обеспечение, права пользования	3 943	4 031	4 897
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	2 000	2 000
Прочие расходы будущих периодов	-	55	94
Право пользования активами	1 347	2 642	3 330
ИТОГО	**5 290**	**8 728**	**10 322**

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

В составе арендованных Обществом основных средств отражено транспортное средство (легковой автомобиль), полученный по договору лизинга. Транспортное средство учитывается на балансе Лизингодателя.

На 31.12.2021 Обществом признано право пользования активом, с признанием обязательств по аренде, по 1 объекту аренды.

В течение 2022 года Обществом не признавались в качестве права пользования активом объекта аренды.

В течение 2023 года Обществом не признавались в качестве права пользования активом объекта аренды.

Выбытия права пользования активом в 2022 году не было.

Выбытия права пользования активом в 2023 году не было.

В 2022 году происходило изменение арендного платежа по договору лизинга в сторону увеличения и уменьшения. Увеличение величины обязательств по аренде отнесено на право пользования активом, уменьшение величины обязательств по аренде отнесено на прочие доходы Общества.

В 2023 году происходило изменение арендного платежа по договору лизинга в сторону увеличения. Увеличение величины обязательств по аренде отнесено на право пользования активом.

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

В течение 2022 года Обществом в качестве ставки дисконтирования применялась рыночная ставка из независимого источника – Статистический бюллетень банка России. Диапазон применяемой ставки за 2022 год: от 8,01% до 14,08 %.

В течение 2023 года Обществом в качестве ставки дисконтирования применялась рыночная ставка из независимого источника – Статистический бюллетень банка России. Диапазон применяемой ставки за 2023 год: от 8,01% до 9,3%.

Признанное на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного и предыдущего отчетному периодов право пользования активом, а также прочая информация о движении раскрыта в таблице:

Тыс. руб.

Наименование	Период	На начало года		Изменение за период					На конец года	
					Выбыло					
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Пересмотр фактической стоимости	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Право пользования активом	2023	3 926	(1 285)	-	-	-	(1 329)	35	3 961	(2 614)
	2022	3 330	-	-	-	-	(1 285)	596	3 926	(1 285)

Прочие оборотные активы.

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты, недостачи и потери от порчи имущества, НДС с авансов полученных, и начисленных по отгрузке без перехода права собственности.

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев	283	183	71
Недостачи и потери от порчи ценностей	14	235	96
НДС с авансов полученных, НДС с отгрузки	52 019	193 864	814 003
ИТОГО	**52 316**	**194 283**	**814 171**

Ценности и имущественные права, учитываемые на забалансовых счетах.

Ценности и имущественные права, учитываемые на забалансовых счетах	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Арендованные основные средства	679 034	681 569	540 590
в том числе			
арендованные помещения	*658 416*	*658 416*	*511 256*
арендованные автомобили	*19 678*	*22 248*	*28 115*
арендованные ОС - прочие	*939*	*905*	*1 219*
ТМЦ, принятые на ответственное хранение	10 984	246	155
Списанная просроченная дебиторская задолженность	35 515	36 274	24 623
Гарантии Полученные	-	-	-
Поручительства выданные	29 398 388	19 501 313	15 295 347
Основные средства, сданные в аренду	6 247	-	-
Итого:	**30 130 168**	**20 219 403**	**15 860 715**

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

Структура основных средств, по которым не признано право пользования активом (тыс. руб.):

Группа объекта аренды	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Помещения	*658 416*	658 416	511 256
Автомобили	*19 678*	22 248	28 115
Прочие товарно-материальные ценности	*939*	905	1 219
Итого	679 034	681 569	540 590

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

Основные средства, полученные в аренду:

Помещение	Арендодатель	Адреса арендованных помещений	Площадь	Окончание срока аренды
магазин	ООО «РСВ»	г. Санкт-Петербург, поселок Шушары, Пулковское шоссе, д. 52, Литера А	60,02	до 30.06.2033г.
офис	ООО «РСВ»	г. Санкт-Петербург, поселок Шушары, Пулковское шоссе, д. 52, Литера А, в 1-Н и 2-Н	542,3	автоматическая пролонгация
склад	ООО «РСВ»	г. Санкт-Петербург, поселок Шушары, Пулковское шоссе, д. 52, Литера А	3487,1	до 30.06.2033
офисное помещение	ООО ЮТС	г. Москва, ул. Новоорловская д. 5	1259,5 м2	автоматическая пролонгация
складское помещение	ООО ЮТС	г. Москва, ул. Новоорловская д. 5	9 043,10 м2	31.12.2026 г.

В случае отсутствия в договорах аренды и актах приемки-передачи информации о стоимости активов, арендуемые основные средства учитываются за балансом исходя из годовой стоимости аренды и отражены в разделе 2.4 табличной формы пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности по строке «Полученные в аренду основные средства».

15. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31.12.2023 года и 31.12.2022 года единственным акционером Общества является:

Тыс. руб.

№ п/п	Акционер	Номинальная стоимость акций	Акции (%)
1	АО «Руст Россия»	10 000	100%
	Итого:	10 000	100%

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционером. Величина уставного капитала соответствует уставу Общества.

Уставный капитал не изменялся в 2023 и 2022 гг.

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость и сумму финансовой помощи от акционера подлежащей использованию для инвестиционной деятельности.

В соответствии с законодательством и учредительными документами в Обществе создан резервный фонд в размере 15% от уставного капитала. Поскольку накопленная величина резервного фонда достигла установленного размера, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

Изменение нераспределенной прибыли за период (с нарастающим итогом) представлено в следующей таблице:

Тыс. руб.

Вид пассива	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	216 804	809 205	559 936

Таким образом, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Общества:

- за 2023 год убыток составил 592 401 тыс. руб.

- за 2022 год прибыль составила 249 269 тыс. руб.

16. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

По состоянию на 31.12.2023 года и 31.12.2022 года единственным акционером Общества является:

Тыс. руб.

№ п/п	Акционер	Номинальная стоимость акций	Акции (%)
1	АО «Руст Россия»	10 000,00	100%
	Итого:	10 000,00	100%

Базовый убыток на акцию в 2023 году составил - 5,9 тыс. руб. (100 000 акций).

Базовая прибыль на акцию в 2022 году составила - 2,5 тыс. руб. (100 000 акций).

17. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Расшифровка по кредитам и займам представлена в таблице:

Тыс. руб.

Кредитор	Срок погашения на 31.12.2023	Валюта	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Кредит АО "ЮниКредит-Банк"	12.01.2022	Рубли	-	-	800 000
Начисленные %	-	Рубли	-	-	658
Займы, полученные от прочих связанных сторон	Срок погашения займов, входящих в данную группу, приходится на 2024 г.	Евро	-	2 803 042	287 082
Займы, полученные от прочих связанных сторон	Срок погашения займов, входящих в данную группу, приходится на 2024 г.	Рубли	122 000	-	-
Начисленные %	-	Евро	1 658	34 173	27 396

Кредитор	Срок погашения на 31.12.2023	Валюта	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Начисленные %	-	Рубли	62 828	-	-
ИТОГО краткосрочная часть			**186 486**	**2 837 216**	**1 115 136**
Займы, полученные от основного общества	31.03.2023	Рубли	-	-	500
Начисленные %	-	Рубли	-	-	2 746
Займы, полученные от прочих связанных сторон	Срок погашения займов, входящих в данную группу, приходится на 2027 г.	Евро	99 192	-	-
Займы, полученные от прочих связанных сторон	Срок погашения займов, входящих в данную группу, приходится на 2027 г.	Рубли	3 019 703	-	-
Начисленные %	-	Евро	92 193	-	-
Начисленные %	-	Рубли	63 290	-	-
ИТОГО долгосрочная часть			**3 274 378**	**-**	**3 246**
ИТОГО			**3 460 864**	**2 837 216**	**1 118 382**

В соответствии с п.17 ПБУ 15/2008 Общество раскрывает информацию об изменении величины обязательств по займам (кредитам) в Отчете о движении денежных средств.

Общество не имеет в 2023, 2022, 2021 гг. недополученных по сравнению с условиями кредитного договора сумм кредитов.

Обеспечения выданные

Информация по полученным и выданным обеспечениям обязательств (вид и сумма за три отчетных года) представлены в Приложении 3 в таблице 8 «Обеспечения обязательств», что соответствует п. 27 ПБУ 4/99, согласно которому пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности должны раскрывать дополнительные данные «о любых выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации».

Обеспечения обязательств и платежей, выданные Обществом

Информация о залоге запасов раскрыта в разделе 11 «Запасы» пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Обществом были выданы следующие обеспечения:

Тыс. руб.

ПРИНЦИПАЛ	ВИД	БЕНЕФИЦИАР / (ЗАЛОГОДЕРЖАТЕЛЬ)	СУММА ОБЕСПЕЧЕННЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ на 31.12.2023	СУММА ОБЕСПЕЧЕННЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ на 31.12.2022	СУММА ОБЕСПЕЧЕННЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ на 31.12.2021
Основное общество		ПАО Совкомбанк	-	875 749	-

ПРИНЦИПАЛ	ВИД	БЕНЕФИЦИАР / (ЗАЛОГОДЕРЖАТЕЛЬ)	СУММА ОБЕСПЕЧЕННЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ на 31.12.2023	СУММА ОБЕСПЕЧЕННЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ на 31.12.2022	СУММА ОБЕСПЕЧЕННЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ на 31.12.2021
	Поручительство по банковскому кредиту	АО "Альфа-Банк"	-	-	1 290 000
Прочие связанные стороны	Поручительство по банковскому кредиту	ОАО "ВТБ"	-	768 312	1 725 000
		Северо-западный банк ОАО "Сбербанк России"	-	-	405 300
		АО "Альфа-Банк"	-	-	3 200 000
		ПАО Совкомбанк	-	2 569 529	-
		ПАО «Промсвязьбанк»	8 566 813	1 597 170	1 800 000
	Поручительство по банковским гарантиям	ПАО "Совкомбанк"	3 390 769	8 500 824	4 061 520
		ПАО «Промсвязьбанк»	11 928 996	1 936 605	-
		АО "Альфа-Банк"	-	1 427 717	-
		АО "ЮниКредит Банк"	-	-	894 280
	Залог товаров в обороте	ОАО "ВТБ"	-	462 522	267 056
		ПАО Сбербанк России	500 000	-	-
	Поручительство по договору финансирования под уступку денежного требованния (договору факторинга)	ООО "ФК Бизнес Актив"	2 327 927	-	-
	Поручительство по по аккредитиву	ПАО Сбербанк России	897 000	-	-
ЗАО "Руст Инк."	Вексель	MAVEG Industrieausruestungen GmbH	1 786 883	1 362 885	1 652 190
	ИТОГО обязательства выданные:		**29 398 388**	**19 501 313**	**15 295 346**

Обеспечения обязательств и платежей, полученные Обществом

По состоянию на 31.12.2023 Общество не имеет полученных гарантий и поручительств.

По состоянию на 31.12.2022 Общество не имеет полученных гарантий и поручительств.

По состоянию на 31.12.2021 Общество не имеет полученных гарантий и поручительств.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года Общество не имеет 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) представлена в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Приложение №1 [Таблица 7.- «Оценочные обязательства»].

Ожидается, что остаток резерва расходам на 31 декабря 2023 года будет использован в первой половине 2024 года.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023 Общество не предоставляло гарантийных обязательств.

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 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021. не создало резервы на реорганизацию.

19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода представлена в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Приложение №1 [Таблица 5.3. - «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность»].

20. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

На 31.12.2021 Обществом признано обязательство по аренде по одному объекту аренды.

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

В 2022 году происходило изменение арендного платежа по договору лизинга в сторону увеличения и уменьшения. Увеличение величины обязательств по аренде отнесено на право пользования активом, уменьшение величины обязательств по аренде отнесено на прочие доходы Общества.

В 2023 году происходило изменение арендного платежа по договору лизинга в сторону увеличения. Увеличение величины обязательств по аренде отнесено на право пользования активом.

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

В течение 2022 года Обществом в качестве ставки дисконтирования применялась рыночная ставка из независимого источника – Статистический бюллетень банка России. Диапазон применяемой ставки за 2022 год: от 8,01% до 14,08 %.

В течение 2023 года Обществом в качестве ставки дисконтирования применялась рыночная ставка из независимого источника – Статистический бюллетень банка России. Диапазон применяемой ставки за 2023 год: от 8,01% до 9,3 %.

Признанное на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного и предыдущего отчетному периодов обязательство по аренде, а также прочая информация о движении раскрыта в таблице:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Величина арендных обязательств на начало периода	Поступление	Изменение за период			Величина арендных обязательств на конец периода
				Арендные платежи (без НДС)	Проценты по аренде	Корректировка арендных обязательств	
Арендные обязательства	2023	2 189	-	(1 245)	135	35	1 114
	2022	2 977	-	(1 263)	234	241	2 189

На 31.12.2023 г. прочие долгосрочные обязательства составили 1 704 тыс. рублей, в том числе долгосрочная кредиторская задолженность в сумме 1704 тыс. руб.

На 31.12.2022 г. прочие долгосрочные обязательства составили 241 603 тыс. рублей, в том числе долгосрочная кредиторская задолженность в сумме 240 516 тыс. руб., долгосрочная часть арендных обязательств по договору лизинга, в связи с вступлением в действие ФСБУ 25/2018 и согласно Учетной политике Общества, в сумме 1 088 тыс. руб.

На 31.12.2021 г. прочие долгосрочные обязательства составили 2 034 тыс. рублей, в том числе долгосрочная часть арендных обязательств по договору лизинга, в связи с вступлением в действие ФСБУ 25/2018 и согласно Учетной политике Общества.

На 31.12.2023 г. прочие краткосрочные обязательства составили 29 217 тыс. рублей, в том числе НДС по авансам и предоплатам выданным, и, в связи с вступлением в действие ФСБУ 25/2018 и согласно Учетной политике Общества, краткосрочная часть арендных обязательств по договору лизинга в сумме в сумме 1 114 тыс. руб.

На 31.12.2022 г. прочие краткосрочные обязательства составили 166 374 тыс. рублей, в том числе НДС по авансам и предоплатам выданным, и, в связи с вступлением в действие ФСБУ 25/2018 и согласно Учетной политике Общества, краткосрочная часть арендных обязательств по договору лизинга в сумме в сумме 1 101 тыс. руб.

На 31.12.2021 г. прочие краткосрочные обязательства составили 739 459 тыс. рублей, в том числе НДС по авансам и предоплатам выданным и, в связи с вступлением в действие ФСБУ 25/2018 и согласно Учетной политике Общества, краткосрочная часть арендных обязательств по договору лизинга в сумме 943 тыс. руб.

21. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах по факту поставки (отгрузки) товара, независимо от времени получения оплаты за реализованные товары.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

-организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора, или аналогичного договору документа, или подтвержденное иным соответствующим образом,

- сумма выручки может быть определена,

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации (организация получила в оплату актив или отсутствует неопределенность в отношении получения актива,

- право собственности (владения, пользования, распоряжения) на товар перешло от организации к покупателю,

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В соответствии с учетной политикой доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, а также доходы по другим видам деятельности, в соответствии с Уставом Общества и носящие регулярный характер.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Соотношение выручки от продаж по годам:

Тыс. руб.

Выручка	2023 г	2022 г	2021 г
Торговля алкогольными напитками, продвижение продукции.	13 697 725	18 499 992	22 517 556

В течение 2023г. произошло снижение выручки на 26,0 % по сравнению с 2022г.

В течение 2022г. произошло снижение выручки на 17,8 % по сравнению с 2021г

В течение 2023 и 2022 гг. Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами [п. 19 ПБУ 9/99].

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности - Приложение №1 [Таблица №6. «Затраты по основной деятельности»], а также ниже.

Себестоимость реализованных товаров составила:

Тыс. руб.

Себестоимость продаж	**2023 г**	**2022 г**	**2021 г.**
Себестоимость ликеро-водочной продукции	12 189 258	16 345 598	20 535 314

В 2023 году себестоимость товара снизилась на 25,4 % по сравнению с 2022 годом.

В 2022 году себестоимость товара снизилась на 20,4 % по сравнению с 2021 годом.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, заказом или аналогичным договору документом, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

- сумма расхода может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

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

Коммерческие расходы признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности, все коммерческие расходы, отраженные на счете 44 «Расходы на продажу», списываются на счет 90 «Продажи».

Структура коммерческих расходов:

Тыс. руб.

Статья расходов	**2023**	**2022**
Рекламные и маркетинговые расходы	245 334	185 064
Вознаграждения и компенсации персоналу	386 038	418 146
Аренда, содержание складов и офисов	131 750	154 287
Транспортные расходы	382 646	478 561
Страховые взносы	104 633	105 811
Юридические, аудиторские и прочие профессиональные услуги	129 979	153 138
Командировочные расходы	13 621	5 998
Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов	10 828	14 373
Содержание и ремонт объектов основных средств и нематериальных активов	5 866	6 749
Связь	1 196	1 330

Статья расходов	2023	2022
Сертификация и таможенные услуги	2 629	1 602
Налог на имущество	672	707
Прочие	28 220	25 982
ИТОГО	**1 443 410**	**1 551 747**

В 2023 году величина коммерческих расходов снизилась на 7 % по сравнению с 2022 годом.

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Проценты к получению и к уплате

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г	2022 г.
Проценты к получению	529 694	620 641
Проценты к уплате	166 325	49 145

В составе процентов к уплате в 2023г. отражены проценты по аренде, начисленные по договору лизинга, в соответствии с ФСБУ 25/2018 и Учетной политикой Общества, в сумме 135 тыс. руб.

В составе процентов к уплате в 2022г. отражены проценты по аренде, начисленные по договору лизинга, в соответствии с ФСБУ 25/2018 и Учетной политикой Общества, в сумме 234 тыс. руб.

Информация о заёмных обязательствах подробно раскрыта в разделе 17 «Заемные средства» настоящих Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «РУСТ ИНК.».

Прочие доходы и расходы

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прочие доходы	15 162	66 850
Прочие расходы	1 164 679	902 103

Структура прочих доходов:

Тыс. руб.

Статьи доходов	2023 г.	2022 г.
Доходы прошлых лет	2 193	7 816
Выручка от продажи ОС, НМА, прочих ТМЦ	1 191	14
Доход от безвозмездно полученных активов	253	10 951
Доход от списания кредиторской задолженности	1 067	5 645
Прочие доходы	3 820	6 163
Доход отсрочка платежа_коммерч.кредит	308	17 079
Положительная курсовая разница	-	-
Прочие доходы восстановление резерва	-	6 346
Штрафы, претензии признанные Контрагентами	6 330	7 934
Вознаграждение за своевременное осуществление платежа	-	4 902
ИТОГО	**15 162**	**66 850**

Структура прочих расходов:

Тыс. руб.

Статьи расходов	2023 г.	2022 г.
Расходы прошлых лет	72 437	57 043
Бой на складе	6 292	1 996
Вознаграждения по банковским гарантиям к уплате	-	7 333
Убыток от уступки права требования	-	389
Расходы/доходы от купли - продажи валюты	19 476	3 784
Прочие расходы	19 168	11 272
Комиссионное вознаграждение (факторинг)	101 393	97 392
Мероприятия(НУ)	6 260	4 281
Вознаграждение по услугам финансирования	-	22 402
Обслуживание кредитов и кредитных линий	-	18 484
НДС по непроизводственным расходам	7 474	5 321
Курсовая разница	694 927	229 133
Вознаграждения по агентскому договору	-	87 379
Расчетно - кассовое обслуживание	9 687	6 276
Прочие расходы начисление резерва	31 077	783
Убыток от списания дебиторской задолженности	9	19
Устаревший дизайн, ненадлежащее качество	513	2 682
Штрафы, претензии перед Контрагентами, гос. органы	195 966	346 133
ИТОГО	**1 164 679**	**902 103**

В прочих расходах Общества отражена комиссия банка по факторинговым операциям.

Между ООО «ФК Бизнес Актив» и Обществом заключен договор факторинга от 24.11.2023 № ФКБА/П/56/23б. Согласно условиям договора, размер вознаграждения за финансовые и иные услуги рассчитывается в процентном выражении на основе ключевой ставки банка России.

Между ПАО «БАНК УРАЛСИБ» и Обществом заключен договор оказания факторинговых услуг от 24.06.2022 № 0001-151/00039. Согласно условиям договора, вознаграждение за факторинговое обслуживание рассчитывается от остатка суммы выплаченного финансирования, за вычетом полученных от Дебитора денежных средств, в процентном выражении на основе ключевой ставки Банка России за период со дня, следующего за днем предоставления финансирования, до полного погашения задолженности по возврату финансирования, либо окончания периода ожидания, в зависимости от того, какая из дат наступи ранее.

Между ООО «Совкомбанк Факторинг» и Обществом заключен договор факторинга от 29.06.2022 № ГДФб-224/2022. Согласно условиям договора, комиссия за предоставленное финансирование рассчитывается в процентном выражении на основе ключевой ставки Банка России за каждый день, следующий за днем выплаты финансирования по день поступления соответствующих денежных средств на счет Фактора включительно, но не более 120 календарных дней с даты наступления срока платежа по Контракту.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в пояснениях к отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (п.18.2 ПБУ 9/99):

- положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;

- доходы/расходы от ликвидации (без учета остаточной стоимости) основных средств и незавершенных капитальных вложений;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи МПЗ;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность;
- доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты;
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам;
- восстановление резерва под снижение стоимости МПЗ/списание, реализация МПЗ;
- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений;
- восстановление/создание резерва под обесценение авансов под внеоборотные активы;
- восстановление/создание резерва по недостачам оборотных активов;
- восстановление/создание резерва по недостачам внеоборотных активов;
- восстановление/создание резерва под оценочное обязательство;
- восстановление/создание резерва по отпускам и вознаграждениям персонала

В отчете о финансовых результатах за 2023 год свёрнуто показаны следующие доходы/расходы:

Тыс. руб.

Показатель	Итого в доходах (+), итого в расходах (-)	Сумма дохода	Сумма расхода
Себестоимость	**0**	**403**	**(403)**
реализация МПЗ, на которые создан резерв/восстановление резерва под снижение стоимости МПЗ	0	403	(403)
Коммерческие расходы	**(152 883)**	**22 132**	**(175 015)**
восстановление/создание резерва под оценочное обязательство (коммерческие расходы)	(152 883)	22 132	(175 015)
Прочие доходы	**2 908**	**5 268**	**(2 360)**
доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений	1 191	2 052	(861)
положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах (прошлых лет)	1 717	3 216	(1 499)
Прочие расходы	**(742 538)**	**590 231**	**(1 332 769)**
положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах (текущий период)	(694 927)	570 855	(1 265 782)
восстановление/создание резерва по сомнительным долгам	(13 434)	3 694	(17 128)
доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты	(19 476)	12 615	(32 091

Показатель	Итого в доходах (+), итого в расходах (-)	Сумма дохода	Сумма расхода
восстановление/создание резерва под оценочное обязательство (прочие расходы)	(14 701)	3 067	(17 768)

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

Тыс. руб.

Показатель	Итого в доходах (+), итого в расходах (-)	Сумма дохода	Сумма расхода
Себестоимость	**0**	**2 054**	**(2 054)**
реализация МПЗ, на которые создан резерв/восстановление резерва под снижение стоимости МПЗ	0	2 054	(2 054)
Коммерческие расходы	**(148 233)**	**40 013**	**(188 246)**
восстановление/создание резерва под оценочное обязательство (коммерческие расходы)	(148 233)	40 013	(188 246)
Прочие доходы	**6 360**	**9 779**	**(3 419)**
доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений	14	17	(3)
восстановление/создание резерва под оценочное обязательство (прочие расходы)	5 660	8 871	(3 211)
восстановление/создание резерва под снижение стоимости МПЗ	686	891	(205)
Прочие расходы	**(234 089)**	**11 838 860**	**(12 072 949)**
положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах (текущий период)	(229 133)	2 724 010	(2 953 143)
восстановление/создание резерва по сомнительным долгам	(783)	4 213	(4 996)
списание МПЗ, на которые создан резерв/восстановление резерва под снижение стоимости МПЗ	0	0	0
доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования (факторинг)	0	6 736 630	(6 736 630)
доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования (цессия)	(389)	2 325 270	(2 325 659)
доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты	(3 784)	48 737	(52 521)
восстановление/создание резерва под оценочное обязательство (прочие расходы)	0	0	0

23. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянный налоговый расход и доход), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Показатель	2023 год	2022 год
Прибыль/убыток (+/-) до налогов, по данным бухгалтерского учета	(721 091)	338 890
Сумма условного дохода/расхода по налогу на прибыль	(144 218)	67 778
Постоянные разницы ПНР/ПНД (+/-)	15 528	21 837
Вычитаемые временные разницы (она)	70 771	(36 821)
Налогооблагаемая временная разница (оно)	50 091	(46 255)
Налог на прибыль предыдущих периодов	7 829	6 714
Налог на прибыль по данным бухгалтерского учета	-	13 252
Прибыль/убыток, по данным налоговой декларации за соответствующий период	(120 863)	27 118
Налог на прибыль по данным налоговой декларации за соответствующий период	-	(5 424)

Сумма налога на прибыль обособленного подразделения в г. Москва, в отношении которого установлен торговый сбор, уменьшена на сумму уплаченного торгового сбора с начала налогового периода до даты уплаты налога (авансового платежа) при получении прибыли за налоговый период.

2023

В 2023 году Общество по данным налогового учета получило убыток 176 789 тыс. руб.

В состав декларации по налогу на прибыль за 2023 г. вошли расходы, отраженные в бухгалтерском учете за период с января-март 2024 г. в сумме 55 926 тыс. руб.

Величина налога на прибыль, отраженного по стр. 2410 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах определена на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете на 31.12.2023 г.

Расхождения между стр. 2410 Отчета о финансовых результатах и данных Декларации по налогу на прибыль за 2023 г представляют собой величину налога на прибыль, сформированную с учетом ст. 54 НК РФ и представленную в ФНС в сроки, установленные НК РФ

В 2023 году постоянные разницы в основном связаны с невозможностью учесть для целей налогообложения прибыли некоторых расходов (непроизводственных расходы, и т.д.).

Вычитаемые временные разницы связаны с созданием в бухгалтерском учете резерва предстоящих расходов по коммерческим затратам, резерва по сомнительным долгам, резерва по премиям и отпускам, которые будут учтены для целей налогообложения прибыли в будущих периодах по мере осуществления соответствующих расходов, а также различием признания курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете.

Налогооблагаемые временные разницы в основном связаны с признанием в бухгалтерском учете доходов в одном налоговом периоде, которые будут признаны для целей налогообложения прибыли в следующих налоговых периодах, в соответствии с действующим налого-

вым законодательством, а также возникающих из-за различных способов признания расходов по амортизационному имуществу, различием в признании расходов на аренду имущества в бухгалтерском и налоговом учете.

2022

В 2022 году Общество по данным налогового учета получило прибыль 132 522 тыс. руб. и использовало отложенный налоговый актив по налоговым убыткам прошлых лет в сумме 66 276 тыс. руб., таким образом прибыль за 2022 г. составила 66 276 тыс. руб.

В состав декларации по налогу на прибыль за 2022 г. вошли расходы, отраженные в бухгалтерском учете за период с января-март 2023 г. в сумме 78 287 тыс. руб., сумма использованного отложенного налогового актива по налоговым убыткам прошлых лет составила 27 118 тыс. руб.

Величина налога на прибыль, отраженного по стр. 2410 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах определена на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете на 31.12.2022 г.

Расхождения между стр. 2410 Отчета о финансовых результатах и данных Декларации по налогу на прибыль за 2022 г представляют собой величину налога на прибыль, сформированную с учетом ст. 54 НК РФ и представленную в ФНС в сроки, установленные НК РФ

В 2022 году постоянные разницы в основном связаны с невозможностью учесть для целей налогообложения прибыли некоторых расходов (непроизводственных расходы, и т.д.), не принимаемым убытком от сделок по уступки права требования.

Вычитаемые временные разницы связаны с созданием в бухгалтерском учете резерва предстоящих расходов по коммерческим затратам, резерва по сомнительным долгам, резерва по премиям и отпускам, которые будут учтены для целей налогообложения прибыли в будущих периодах по мере осуществления соответствующих расходов.

Налогооблагаемые временные разницы в основном связаны с признанием в бухгалтерском учете доходов в одном налоговом периоде, которые будут признаны для целей налогообложения прибыли в следующих налоговых периодах, в соответствии с действующим налоговым законодательством, а также возникающих из-за различных способов признания расходов по амортизационному имуществу, различием в признании курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете; различием в признании расходов на аренду имущества в бухгалтерском и налоговом учете.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» статьи 1520 бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» статьи 1230 бухгалтерского баланса.

Величина использованных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражается по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

24. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

Данный раздел не применим к Обществу.

25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Конечным бенефициаром Общества на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. является Тарико Рустам Васильевич.

Список основного управленческого персонала:

В 2023 году общая сумма выплат основному управленческому персоналу Общества составила:

За 2023 год – 94 603 тыс. руб.
За 2022 год – 59 766 тыс. руб.
За 2021 год – 73 468 тыс. руб.

Эта сумма представляет собой краткосрочные вознаграждения, включая начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты, и внебюджетные фонды.

В процессе хозяйственной деятельности в течение года Общество производила закупки алкогольной продукции у основного общества и прочих связанных сторон.

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

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

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

Методы ценообразования по внутригрупповым сделкам:

- Реализация алкогольной продукции на RDL/RME – метод сопоставимой рентабельности (показатель - операционная рентабельность затрат/продаж).

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

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

У Общества открыт расчетный счет в АО «Банк Русский Стандарт», который является связанной стороной. Остаток по расчетному счету по состоянию:

на 31.12.2023г. – 276 414 тыс. руб.

на 31.12.2022г. – 67 033 тыс. руб.

на 31.12.2021г. – 84 115 тыс. руб.

Информация о размере вознаграждение банка за операции по расчетному счету раскрыта в таблице о Закупке от связанных сторон.

Состояние расчетов со связанными сторонами.

Выручка от продажи товаров, услуг и прочие доходы от связанных сторон за 2023-2022 года составили (суммы без НДС):

Тыс. руб.

Группы связанных сторон	Характер операций	2023 г	2022 г.
Основное общество	Реализация алкогольной продукции	1 264 336	4 987 832
	Услуги хранения товарно-материальный ценностей	106	-
	Вознаграждение Комиссионера	2	2
	Претензия (доходы)	43	-
	Реализация прочих товарно-материальных ценностей и оборудования	12 509	12 837
Прочие связанные стороны	Реализация алкогольной продукции	253 084	922 612
	Вознаграждение Комиссионера	5	5
	Претензия (доходы)	256	108
	Реализация прочих товарно-материальных ценностей и оборудования	6 204	3 029

Группы связанных сторон	Характер операций	2023 г	2022 г.
	Отсрочка платежа_коммерч.кредит	257	17 079
	Услуги по субаренде	202	-
Итого		**1 537 003**	**5 943 503**

В 2023-2022 гг. товары продавались Обществом связанным сторонам по согласованным контрактным ценам, соответствующим рыночным.

В 2023-2022 годах Общество приобретало товары и услуги, и понесло прочие расходы от следующих связанных сторон (суммы без НДС):

Тыс. руб.

Группы связанных сторон	Характер операций	2023 г	2022 г.
Основное общество	Приобретение алкогольной продукции	1 510 911	1 853 853
	Услуги управления деятельностью Общества	12 740	12 958
	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества	15 256	14 983
	Централизация и стандартизация процессов и поддержка операционной деятельности	69 900	84 375
	Приобретение прочих товарно-материальных ценностей и оборудования	7 364	-
	Претензия (расходы)	202	141
Прочие связанные стороны	Приобретение алкогольной продукции	9 866 373	12 510 809
	Аренда помещений	119 038	127 905
	Аренда автомобилей	10 430	11 573
	Приобретение прочих товарно-материальных ценностей и оборудования	8 144	27
	Услуги предоставления парковочных мест	10 560	10 560
	Приобретение трэвел услуг	9 518	7 003
	Комиссия банка, размещение банкомата	1 707	1 043
	Агентское вознаграждение	11 599	32 079
	Консультационные услуги	6 309	5 405
	Претензия (расходы)	47 797	39
	Услуги прочие (реклама и продвижение)	13 864	-
	Проценты по договору перевода долга	1 743	-
	Услуги по хранению на складах, услуги по погрузке-разгрузке	49 419	81 345
Итого:		**11 772 877**	**14 754 098**

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 дебиторская задолженность связанных сторон перед Обществом составила:

Тыс. руб.

Группы связанных сторон	Характер операций	2023 г.	2022 г.
Основное общество	Реализация алкогольной продукции	34 939	-
	Приобретение алкогольной продукции (аванс)	-	924 598
	Реализация алкогольной продукции	119 999	365 291

Группы связанных сторон	Характер операций	2023 г.	2022 г.
Прочие связанные стороны	Приобретение алкогольной продукции (аванс)	5 257 130	2 638 380
	Договор комиссии	-	131
	Агентский договор	-	71 238
	Аренда помещений (аванс)	28 776	-
	Уступка права требования/Перевод долга	384 535	116 136
	Реализация прочих товарно-материальных ценностей и оборудования	3 942	-
	Договор субаренды	242	-
	Комиссия банка, размещение банкомата (аванс)	46	613
	Дебет нота	34 806	26 547
	Услуги по рекламе и продвижению	511 222	660 990
Итого:		**6 375 637**	**4 803 925**

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 кредиторская задолженность Общества перед связанными сторонами составила:

Тыс. руб.

Группы связанных сторон	Характер операций	2023 г.	2022 г.
Основное общество	Централизация и стандартизация процессов и поддержка операционной деятельности	-	31 140
	Уступка права требования/Перевод долга	-	1 515 565
Прочие связанные стороны	Приобретение алкогольной продукции	8 259 216	3 520 932
	Реализация алкогольной продукции (аванс)	246 334	-
	Аренда помещений	133	11 471
	Аренда автомобилей	8 692	5 596
	Приобретение трэвел услуг	-	354
	Уступка права требования/Перевод долга	294 713	531 316
	Агентский договор	122 822	320 956
	Приобретение прочих товарно-материальных ценностей и оборудования	15 577	-
	Маркетинговые услуги	35 782	27 292
	Услуги по хранению на складах, услуги по погрузке-разгрузке	121 213	31 208
Итого:		**9 104 482**	**5 995 829**

Займы, выданные связанным сторонам

Тыс. руб.

Группы связанных сторон	Характер операций	2023 год		2022 год	
		руб.	вал.	руб.	вал.
Прочие связанные стороны	1. Выдан займ (новация)	-	-	248 419	-
	1. Выдан займ (уступка процентов)	-	-	19 241	-
	1. Выдан займ (уступка)	-	-	776 738	-
	2. Возврат займа	(234 300)	-	(2 600 000)	-
	2. Выбытие займа (взаимозачет)	-	-	-	-
	2. Выбытие займа (уступка)	-	-	(776 738)	-

Группы связанных сторон	Характер операций	2023 год		2022 год	
	3. Начисление процентов	529 694	-	619 319	-
	3. Оплата процентов	-	-	(19 241)	-
	3. Уступка процентов	-	-	(159 497)	-
	Получено фин. вложение	-	-	-	-
	Выбытие фин вложения	-	-	-	-

Кредиты и займы, полученные от связанных сторон

Тыс. руб.

Группы связанных сторон	Характер операций	2023 год		2022 год	
		руб.	евро	руб.	евро
Прочие связанные стороны	1. Получение кредитов и займов	(448 000)	-	-	(37 050)
	1. Получение кредитов и займов (конвертация в рубли)	(3 019 703)	-	-	-
	1. Получение займов (уступлены проценты)	-	-	-	-
	2. Возврат займа	326 000	-	287 582	-
	2. Выбытие займа (взаимозачет)	-	-	-	-
	2. Выбытие займа (конвертация в рубли)	-	(36 050)	-	-
	3. Начисление процентов	(126 118)	(494)	(914)	(452)
	3. Оплата процентов	-	-	39 157	-
	3. Уступка процентов	-	-	-	-

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

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

27. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

28 февраля 2024 года решением единственного акционера утверждена новая редакция устава Общества. Федеральная налоговая служба зарегистрировала устав Общества в новой редакции 06.03.2024.

06 марта 2024 года в ЕГРЮЛ были внесены изменения в сведения о наименовании и адресе Общества (ГРН 2247800488472).

Полное наименование Общества: Акционерное общество со 100% иностранными инвестициями «РУСТ ИНКОРПОРЭЙТЭД».

Сокращенное наименование: АО «РУСТ ИНК.»

Юридический адрес Общества: Россия, 196140, город Санкт-Петербург, внутригородская территория (внутригородское муниципальное образование) города федерального значения п. Шушары, Пулковское ш., д.52, литера А.

Событий, которые могут оказать существенные влияния на деятельность общества после отчетной даты не было, а именно:

• Не заключались крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием активов, или национализация существенной части активов;

• Не происходило уничтожения важных производственных мощностей организации в результате пожара, произошедшего после отчетной даты;

• Не начинали 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 покупателей, произошедшее после отчетной даты;

• Не было определений после отчетной даты величины существенных выплат по планам участия в прибыли или премирования, если по состоянию на отчетную дату у организации имелась юридическая или вмененная обязанность произвести такие выплаты в связи с событиями, произошедшими до отчетной даты;

• Не было произведено обнаружения фактов мошенничества или существенных ошибок, подтверждающих, что финансовая отчетность искажена.

• Не было прочих значимых событий.

28. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

29. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Данный раздел не применим к Обществу.

30. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Данный раздел не применим к Обществу.

31. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

Данный раздел не применим к Обществу.

32. ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не участвует в совместной деятельности.

33. СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Рыночный риск

С 2015 года и по настоящий момент в России активно ведётся законотворческая деятельность в части регуляторной политики рынка алкоголя, основная цель которой – сокращение нелегального рынка, который негативно влияет на добросовестных производителей.

За период 2015-2023 было принято 27 законов, направленных на борьбу с нелегальным рынком алкоголя. В 2023 году удалось добиться активизации законотворческой деятельности после снижения темпов принятия законов в 2020-2022гг.

С 01.01.2023 года увеличена МРЦ для водки объёмом 0,5 литров с 261 до 281 руб., следующее повышение МРЦ до 299 руб. отложено до 01 мая 2024 года. Реализация указанной инициативы позволит усилить защитную функцию МРЦ, направленную на снижение привлекательности нелегальной продукции для конечного покупателя, а также сохранить маржинальность производства водки из-за повышения акциза в 2023 году до 613 руб. (с 01.01.2024 повышение до 643 рублей).

Постепенное замещение нелегального сегмента рынка легальным в следствие действия указанных мер открывает дополнительные возможности для роста продаж добросовестных производителей, что благоприятно скажется на возможностях долгосрочного устойчивого развития Общества.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

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

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

Кредитный риск

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

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

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

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

При этом следует отметить, что с августа 2023 года были повышены ставки ввозных пошлин на импортное вино, игристое вино и вермуты из «недружественных» стран, а с ок-

тября 2023 года введены экспортные вывозные пошлины с привязкой к курсу рубля, которые распространяются в том числе на экспорт алкогольной продукции из России. Указанные меры влияют на бизнес Общества, связанный с импортом и экспортом алкогольной продукции.

Также в последние годы имеет место изменение подхода таможенных органов к расчету таможенной стоимости товаров и комплектующих, ввозимых в Российскую Федерацию, что выражается во включении лицензионных платежей за использование товарных знаков в таможенную стоимость комплектующих, используемых далее для производства продукции под такими товарными.

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 рос-

сийских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Усложнение и удорожание логистики в мире, отказ от сотрудничества с российскими предприятиями ряда зарубежных компаний, способствует увеличению риска снижения импорта продукции Обществом.

Снижение реальных доходов населения ведет к снижению покупательской способности и усилению режима экономии у потребителей. С одной стороны, существует риск ухода части потребителей в нелегальный рынок, с другой стороны, водка остается самым доступным видом крепкого алкоголя, что спровоцировало переход части потребителей из других категорий крепкого алкоголя в категорию водки в 2022-2023 годах.

Рынок водки по итогу 2023 года продемонстрировал рост в натуральном выражении + 0.8% против высокой базы 2022 года, сформированной вследствие повышенного спроса на товары повседневного потребления (вкл. алкоголь) в период локдауна в 2020-2021 годах и роста +6.1% в 2022 году в связи с обострением политической ситуации.

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.

Группа компаний «Руст» по итогам 2023 года заняла пятое место на российском рынке по объему продаж водки, доля рынка в водочном сегменте составила 6.5%. «Руст» успешно представлен во всех ключевых ценовых сегментах. Бренды компании «Талка» и «Зелёная Марка» входят в ТОП-10 самых продаваемых водочных брендов среднего ценового сегмента, бренд «Парламент» - №7 бренд субпремиального ценового сегмента, а водка «Русский Стандарт» является одним из лидеров премиального сегмента в России и занимает одну пятую сегмента.

В течение 2023 года наблюдался активный рост объёмов продаж Руст в категории водка: в 4 квартале 2023 года Руст вышел с пятого на четвертое место в тотал категории, а без учёта низкомаржинального эконом-сегмента занял уверенную третью позицию. В ключевых национальных торговых сетях в наиболее крупном среднем ценовом сегменте категории

Руст прочно занял первое место с долей более 20% со значительным отрывом от конкурентов.

По итогам 2023 года объемы продаж Русского Стандарта в седьмой раз в истории бренда превысили 1 млн 9л коробов и составили 1 027 тыс. 9лк. Несмотря на стоп-отгрузки в канал алкомаркетов в H1 2023, удалось нарастить объемы в других каналах продаж, в частности, в канале дистрибуторов (+50% к 2022 году). Укреплению премиального имиджа бренда способствовал запуск новых промо-упаковок: в июле был выпущен бандл-пэк Русский Стандарт 1л + 2 тоника 0.33л, а в Q4 на полках торговых сетей появились промо-наборы Русский Стандарт 0.7л + кружка Moscow Mule. Кроме того, в июле 2023 года Русский Стандарт отметил свое 25-летие – к юбилею бренда была приурочена масштабная рекламная кампания в каналах Off-trade и On-trade:

Off-trade – размещение премиального оборудования (брендированные паллеты и полупаллеты с подсветкой) и имиджевых конструкций – бренд-театры, арки в категорию и брендированные торцы, а также размещение некхенгеров-костеров.

On-trade – запуск фирменного pop-up бара Русский Стандарт в пространстве Профсоюз, поддержка коктейльного гастрофестиваля Модернист в топовых барах и ресторанах Москвы, промо с подарком за покупку и усиленное продвижение в летний период: федеральное коктейльные промо Moscow Mule, приветственные коктейли Moscow Mule в отелях Санкт-Петербурга и Сочи, а также брендинг летних веранд.

Санкционный риск

С июня 2022 года установлен запрет на закупку, импорт и перемещение в ЕС алкогольной продукции, которая произведена в России или экспортируется из России. В этой связи экспорт российской алкогольной продукции в ЕС фактически прекратился, т.к. европейские дистрибьюторы не вправе закупать её из России.

Также под риском возможность получения оплаты за ранее поставленную в ЕС алкогольную продукцию. Для российских экспортеров это влечет риски по закону «О валютном регулировании» из-за невозможности осуществить репатриацию валютной выручки.

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

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют 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

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

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

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

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

Генеральный директор

Управляющей компании

АО «Руст Россия» _____/Блинов Илья Сергеевич/

« 29 » марта 2024

Приложение № 1 к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества со 100% иностранными инвестициями "РУСТ ИНКОРПОРЭЙТЭД" за 2023 год (тыс. руб)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло			переоценка				
			первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортиза-ции	убыток от обесце-нения	первона-чальная стоимость [3]	накоплен-ная амортиза-ция	первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	**5100**	за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5110	за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе:		за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
		за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Всего	5120	-	-	-
в том числе: *(вид нематериальных активов)*		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
и т.д.		-		-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Всего (шт.)	5130	-	-	-
в том числе: *(вид нематериальных активов)*		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	**5140**	за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:		за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)		за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)		за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 23 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 23 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 23 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	-	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 23 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 23 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 23 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период											На конец периода		
							выбыло объектов						переоценка						
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	убыток от обесценения	поступило	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения [6]	убыток от обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже	начислено амортизации [6]	убыток от обесценения	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	иное изменение	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	убыток от обесценения
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	**5200**	за 20 23 г.[1]	181 190	(99 362)	(-)	10 415	(7 807)	6 823	-	(-)	(9 499)	(-)	-	-	-	183 798	(102 038)	(-)
	5210	за 20 22 г.[2]	201 362	(90 489)	(-)	5 971	(26 143)	4 215	-	(-)	(13 088)	(-)	-	-	-	181 190	(99 362)	(-)
в том числе:		за 20 23 г.[1]	77 180	(52 883)	(-)	2 720	(5 386)	5 386	-	(-)	(6 396)	(-)	-	-	-	74 514	(53 893)	(-)
Машины и оборудование		за 20 22 г.[2]	77 343	(48 054)	(-)	1 597	(1 760)	1 624	-	(-)	(6 453)	(-)	-	-	-	77 180	(52 883)	(-)
		за 20 23 г.[1]	53 370	(30 506)	(-)	5 417	(1 154)	635	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-	57 633	(29 871)	(-)
транспортные средстав		за 20 22 г.[2]	53 370	(28 317)	(-)	-	(-)	-	-	(-)	(2 189)	(-)	-	-	-	53 370	(30 506)	(-)
		за 20 23 г.[1]	50 640	(15 973)	(-)	1 688	(1 267)	802	-	(-)	(3 103)	(-)	-	-	-	51 061	(18 274)	(-)
другие виды основных средств		за 20 22 г.[2]	53 432	(14 118)	(-)	4 374	(7 166)	2 591	-	(-)	(4 446)	(-)	-	-	-	50 640	(15 973)	(-)
авансы, выданные на приобретение основных средств		за 20 23 г.[1]	-	(-)	(-)	590	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-	590	(-)	(-)
		за 20 22 г.[2]	17 217	(-)	(-)	-	(17 217)	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-	-	(-)	(-)
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-	-	(-)	(-)
Учтено в инвестиционной недвижимости - всего	**5220**	за 20 23 г.[1]	-	(-)	(-)	-	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-	-	(-)	(-)
	5230	за 20 22 г.[2]	-	(-)	(-)	-	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-	-	(-)	(-)
в том числе:		за 20 23 г.[1]	-	(-)	(-)	-	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-	-	(-)	(-)
(группа объектов)		за 20 22 г.[2]	-	(-)	(-)	-	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-	-	(-)	(-)
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 23 г.[1]	2 645	9 825	(-)	(12 470)	-
	5250	за 20 22 г.[2]	2 645	5 971	(-)	(5 971)	2 645
в том числе:		за 20 23 г.[1]	2 645	2 720	(-)	(5 365)	-
Машины и оборудование		за 20 22 г.[2]	2 645	1 597	(-)	(1 597)	2 645
		за 20 23 г.[1]	-	5 417	(-)	(5 417)	-
Транспортные средства		за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 23 г.[1]	-	1 688	(-)	(1 688)	-
Другие виды основных средств		за 20 22 г.[2]	-	4 373	(-)	(4 373)	-
и т.д.			-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.[1]	За 20 22 г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе: *(объект основных средств)*		-	-
(объект основных средств)		-	-
и т.д.		-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе: *(объект основных средств)*		(-)	(-)
(объект основных средств)		(-)	(-)
и т.д.		-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	6 247	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	679 034	681 569	540 590
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	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]	поступило	выбыло (погашено)		Изменение первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]
						первоначальная стоимость	переквалификация задолженности					
Долгосрочные - всего	**5301**	за 20 23 г.[1]	2 247	-	-	(-)	-	-	-	-	2 247	-
	5311	за 20 22 г.[2]	2 247	-	-	(-)	-	-	-	-	2 247	-
в том числе:		за 20 23 г.[1]	2 247	-	-	(-)	-	-	-	-	2 247	-
Вложения в иные ценные бумаги организаций зависимых обществ		за 20 22 г.[2]	2 247	-	-	(-)	-	-	-	-	2 247	-
		за 20 23 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы		за 20 22 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	**5305**	за 20 23 г.[1]	5 248 419	-	-	(234 300)		-	-	-	5 014 119	-
	5315	за 20 22 г.[2]	7 600 000	-	1 025 157	(3 376 738)	-	-	-	-	5 248 419	-
в том числе:		за 20 23 г.[1]	5 248 419	-	-	(234 300)	-	-	-	-	5 014 119	-
Предоставленные займы		за 20 22 г.[2]	7 600 000	-	1 025 157	(3 376 738)	-	-	-	-	5 248 419	-
и т.д.			-	-	-	-		-	-	-		-
Финансовых вложений - итого	**5300**	за 20 23 г.[1]	5 250 666	-	-	(234 300)			-	-	5 016 366	-
	5310	за 20 22 г.[2]	7 602 247	-	1 025 157	(3 376 738)	-	-	-	-	5 250 666	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе: *доля в уставном капитале по залоговой стоимости*		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе: *(группы, виды)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 20 23 г.[1]	2 092 583	(487)	2 284 101	(3 026)
	5420	за 20 22 г.[2]	2 337 036	(3 227)	2 092 583	(487)
в том числе: *сырье, материалы и другие аналогичные ценности*		за 20 23 г.[1]	81 081	(-)	83 711	(-)
		за 20 22 г.[2]	58 014	(-)	81 081	(-)
товары для перепродажи		за 20 23 г.[1]	2 011 502	(487)	2 200 390	(3 026)
		за 20 22 г.[2]	2 279 023	(3 227)	2 011 502	(487)
и т.д.			-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе: *(группа, вид)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	500 000	462 522	267 056
в том числе: *алкогольная продукция по залоговой стоимости*		500 000	462 522	267 056
и т.д.		-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)
	5521	за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 23 г.[1]	6 765 335	(100 080)	9 267 334	(107 599)
	5530	за 20 22 г.[2]	11 711 255	(117 583)	6 765 335	(100 080)
в том числе:		за 20 23 г.[1]	1 228 404	(22 415)	1 328 838	(25 422)
Покупатели и заказчики		за 20 22 г.[2]	767 362	(31 544)	1 228 404	(22 415)
Проценты по кредитам и займам		за 20 23 г.[1]	788 219	(-)	1 317 913	(-)
		за 20 22 г.[2]	328 397	(-)	788 219	(-)
авансы выданные		за 20 23 г.[1]	3 623 028	(19)	5 309 035	(89)
		за 20 22 г.[2]	5 801 232	(1 007)	3 623 028	(19)
прочие дебиторы		за 20 23 г.[1]	1 125 684	(77 646)	1 311 548	(82 088)
		за 20 22 г.[2]	4 814 264	(85 032)	1 125 684	(77 646)
и т.д.			-	-	-	-
Итого	5500	за 20 23 г.[1]	6 765 335	(100 080)	9 267 334	(107 599)
	5520	за 20 22 г.[2]	11 711 255	(117 583)	6 765 335	(100 080)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]		На 31 декабря 20 22 г.[2]		На 31 декабря 20 21 г.[5]	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	290 830		365 253		307 853	
в том числе: *покупатели и заказчики*		290 830		365 253		307 853	
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 23 г.[1]	240 516	1 704
	5571	за 20 22 г.[2]	-	240 516
в том числе:		за 20 23 г.[1]	240 516	1 704
прочие кредиторы		за 20 22 г.[2]	-	240 516
и т.д.			-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 23 г.[1]	9 455 405	12 466 395
	5580	за 20 22 г.[2]	19 606 135	9 455 405
в том числе:		за 20 23 г.[1]	4 520 124	10 085 530
поставщики и подрядчики		за 20 22 г.[2]	3 003 305	4 520 124
задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами		за 20 23 г.[1]	223 282	21 158
		за 20 22 г.[2]	51 155	223 282
авансы полученные		за 20 23 г.[1]	1 157 965	247 287
		за 20 22 г.[2]	4 873 753	1 157 965
прочие кредиторы		за 20 23 г.[1]	3 498 766	2 110 291
		за 20 22 г.[2]	11 603 183	3 498 766
по договорам факторинга		за 20 23 г.[1]	55 268	2 129
		за 20 22 г.[2]	74 739	55 268
и т.д.			-	-
Итого	5550	за 20 23 г.[1]	9 695 921	12 468 099
	5570	за 20 22 г.[2]	19 606 135	9 695 921

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Всего	5590	2 153 495	1 934 054	621 146
в том числе:				
поставщики и подрядчики, прочие кредиторы		2 153 495	1 934 054	621 146
(вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

6. Затраты по основному виду деятельности

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.[1]	За 20 22 г.[2]
Материальные затраты (Себестоимость)	**5610**	**12 189 258**	**16 345 598**
Расходы на оплату труда	5620	380 475	412 745
Отчисления на социальные нужды	5630	104 633	97 958
Амортизация	5640	10 828	14 373
Прочие затраты	5650	947 474	1 026 672
Итого по элементам	**5660**	**1 443 410**	**1 551 747**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	**5600**	**13 632 668**	**17 897 345**

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на 31.12.2021	Признано в 2022	Погашено в 2022	Списано как избыточная сумма в 2022	Остаток на 31.12.2022
Оценочные обязательства - всего	**5700**	357 337	194 222	(288 729)	(51 171)	211 658
в том числе: *резерв по отпускам*		32 163	34 852	(32 455)	(-)	34 560
резерв на выплату премий сотрудникам		19 934	3 833	(4 161)	(15 774)	3 832
резерв под оказанные услуги		282 002	151 056	(239 915)	(27 332)	165 812
резерв под премии		23 237	4 481	(12 199)	(8 065)	7 454
и т.д.		-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Остаток на 31.12.2022	Признано в 2023	Погашено в 2023	Списано как избыточная сумма в 2023	Остаток на 31.12.2023
Оценочные обязательства - всего	**5700**	211 658	200 182	(200 932)	(26 514)	184 394
в том числе: *резерв по отпускам*		34 560	26 599	(36 487)	(-)	24 672
резерв на выплату премий сотрудникам, компенсаций		3 832	5 950	(3 371)	(461)	5 950
резерв под оказанные услуги		165 812	160 208	(157 908)	(21 765)	146 347
резерв под премии, штрафы		7 454	7 425	(3 166)	(4 288)	7 425
и т.д.		-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Полученные - всего	5800			-
в том числе: *(вид)*				
и т.д.				-
Выданные - всего	5810	29 398 388	19 501 313	15 295 347
в том числе: *запасы в залоге*		500 000	462 522	267 056
поручительства		28 898 388	19 038 791	15 028 291
и т.д.				