

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «БРАВО ПРЕМИУМ»

ЗА ПЕРИОД
2023 Г

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с Ограниченной Ответственностью «Браво Премиум» за 2023 год, сформированный Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Телефоны: +7 812 336-48-84

Тел./факс +7 812 336-48-86

Web: E-mail orfice@bravo-premium.ru

Общество с Ограниченной Ответственностью «Браво Премиум» (именуемое в дальнейшем по тексту Компания или Общество) учреждено на основании решения Компании с ограниченной ответственностью «АУК Холдинг Лимитед» от 14 мая 2002 года.

Организация была зарегистрирована Регистрационной палатой Санкт-Петербурга 10 июня 2002 года, регистрационный № 186556, ИМНС по Московскому району Санкт-Петербурга присвоен основной регистрационный номер № 1027804850303.

Полное наименование Компании: Общество с Ограниченной Ответственностью «Браво Премиум».

идентификационный статистический код предприятия ОКПО - 58858087,

- код организационно-правовой формы (ОКОПФ) - 65,
- основной код вида экономической деятельности (ОКВЭД) – 11.01.2
- идентификационный налоговый номер (ИНН)7810263508
- код причины постановки на учет (КПП)781001001.

Среднесписочная численность работников за отчетный период (2023) составляет 136 человека, за прошлый (2022) отчетный год среднесписочная численность сотрудников составляла 135 человека .

Органами управления и контроля Общества являются:

- Общее собрание
- Совет директоров
- Единоличный исполнительный орган

С 01.10.2019 руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Управляющая организация (АО «Руст Россия»), который назначается общим собранием участников сроком на 5 лет и может быть назначен на новый срок по решению Общего собрания.

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.

Аудит бухгалтерской отчетности за 2023г. осуществляет аудиторская компания Юникон АО (внесено в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов Ассоциации «Содружество» № 12006020340).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Финансовая отчетность составлена в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

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

Методологической основой для составления финансовой отчетности Компании, являются:

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

Компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством РФ.

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

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

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

А также на основании следующих допущений:

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

Раздел 1. Основные средства

Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства» в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности с использованием счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, в случае если:

- имеет материально-вещественную форму

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- его стоимость составляет более 40 000 рублей за единицу;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- способен в будущем приносить Обществу экономические выгоды (доход).

Сроки полезного использования основных средств Общество устанавливает самостоятельно. В отношении основных средств эти сроки определяются исходя из (п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»):

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или совершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

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

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.) отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и при передаче в эксплуатацию списываются на расходы единовременно.

Раздел 2. Амортизация основных средств

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

Раздел 3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н с использованием счета 04 «Нематериальные активы».

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

(Основание: пп. "б" п. 3 ПБУ 14/2007)

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. (Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

Проверка НМА на обесценение не производится.

При выполнении условий, установленных в пункте 3 ПБУ 14/2007, к нематериальным активам относятся:

произведения науки, литературы и искусства;

программы для электронных вычислительных машин;

изобретения;

полезные модели;

селекционные достижения;

секреты производства (ноу-хау);

товарные знаки и знаки обслуживания.

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету.

Раздел 4. Амортизация нематериальных активов

Начисление амортизационных отчислений нематериальных активов производится линейным способом. Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется при линейном способе исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

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

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

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

Раздел 5. Результаты исследований и разработок (НИОКР)

Результаты исследований и разработок (НИОКР) в 2021 и в 2020 годах отсутствуют.

Раздел 6. Материально-производственные запасы

Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости (в средневзвешенной оценке), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц. Учет комплектующих материалов ведется по сериям.

Раздел 7. Налог на добавленную стоимость

По статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям» Общество отражает сумму налога, подлежащую возмещению из бюджета при выполнении условий, предусмотренных Налоговым Кодексом РФ. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам по состоянию на 31/12/2023г. 623 тыс. руб., по состоянию на 31/12/2022г. 27 тыс. руб., по состоянию на 31/12/2021г. 28 тыс. руб.

Раздел 8. Признание доходов и расходов

Доходы

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. 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 отражается в отчете о финансовых результатах по факту поставки (отгрузки) товаров, работ и услуг, независимо от того, когда была получена оплата.

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении 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. 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 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.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы выплаченных премий (бонусов, скидок) уменьшают показатель «Выручка».

Расходы

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, заказом или аналогичным документом, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

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

Общехозяйственные расходы управленческих участков полностью признаются в себестоимости проданных в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве управленческих расходов по обычным видам деятельности, т.е. общехозяйственные расходы полностью списываются на счет 90 «Продажи» субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

Порядок признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Расходы на продажу». К расходам на продажу относятся:

- амортизация
- амортизация не учитываемая
- амортизация НМА
- аренда автотранспорта
- Брокерские, таможенные услуги
- ГСМ авто грузовой
- ГСМ авто торговые
- Добровольное медицинское страхование
- Зарплата-договора подряда
- Зарплата-компенсации при увольнении
- Зарплата-оклады
- Зарплата-премия
- Зарплата-прочие выплаты
- Зарплата-сверхурочные
- Информационно-аналитические услуги
- Командировочные расходы (суточные, проживание, проезд)
- Контроль качества продукции на продажу
- Маркетинговые исследования
- Медкомиссия и прочие медицинские услуги
- НАЛОГИ З/П-Медстрах
- НАЛОГИ З/П-Пенсионный фонд
- НАЛОГИ З/П-Соцстрах
- НАЛОГИ З/П-Травматизм
- ОС до 20 тыс.
- Погрузо-разгрузочные услуги
- Подготовка и переподготовка кадров
- Право использования ТЗ
- Представительские расходы в пределах норм
- Представительские расходы сверх норм и прочие
- Премия по объему
- Программное обеспечение ЭВМ
- Промо-акция: ГП, товар для дегустации
- Разработка дизайна ТМ
- Расходы на мерчандайзинг
- Расходы на оформление витрин, комнат образцов, выставок
- Расходы на продажу при доставке
- Расходы на рекламные по продвижению
- Расходы на рекламные по продвижению не учитываемые
- Расходы на рекламные расходные материалы
- Расходы на рекламу в каталогах и брошюрах сетей
- Расходы на сувенирную продукцию
- Расходы по демонстрации на полках, паллетах, стойках
- Резервы на оплату отпусков

- Резервы на оплату отпусков (Страховые взносы)
- Ремонт и ТО ОС и ТМЦ
- Роялти
- Содержание автохозяйства грузовой КАСКО
- Содержание автохозяйства грузовой ОСАГО
- Содержание автохозяйства грузовой ремонт
- Содержание автохозяйства торговые КАСКО
- Содержание автохозяйства торговые ОСАГО
- Содержание автохозяйства торговые ремонт
- Содержание и обслуживание склада
- Содержание складской техники
- Спецодежда и средства индивидуальной защиты
- Стоянка автотранспорта
- Тепло склад ГП
- Транспортные расходы авто доставка опт
- Транспортные расходы ж/д доставка опт
- Транспортные расходы доставка розница
- Транспортный налог
- Услуги интернет
- Услуги мобильной связи
- Услуги прочие ж/д
- Утилизация брака готовой продукции
- Электричество склад готовой продукции

Издержки обращения и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности, т.е. коммерческие расходы, которые отражены на счете 44 «Расходы на продажу», полностью списываются на счет 90 «Продажи» субсчет 90.07 «Расходы на продажу». Данные расходы подлежат распределению по номенклатурным группам пропорционально оборотам по номенклатурным группам счета 90.01 «Выручка от продаж».

Раздел 9. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности компании учитываются

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

Торговая дебиторская задолженность по отгруженным товарам, выполненным работам и оказанным услугам признается в учете Компании по согласованной с покупателем стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения.

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

В составе прочей дебиторской задолженности Компании учитывается задолженность по операциям, которые не связаны с основной операционной деятельностью Компании по производству и продаже товаров или оказанием услуг.

Раздел 10. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

Денежные средства и их эквиваленты.

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

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав

денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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

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

Свернутое отражение денежных потоков.

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

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

Учет денежных потоков от операций со связанными сторонами

Согласно пункту 20 ПБУ 23/2011 денежные потоки Общества между ним и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к нему дочерними, зависимыми или основными, раскрываются в отчете о движении денежных средств отдельно от аналогичных денежных потоков между Обществом и другими лицами, в предусмотренных специальных сроках отчета о движении денежных средств по видам денежных потоков.

Учет денежных потоков в иностранной валюте.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). 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.

Раздел 11. Кредиторская задолженность и начисления

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

Кредиторская задолженность признается в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

Раздел 12. Отложенный налог 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 не создается. Отложенный налоговый актив признается лишь тогда, когда вероятно получение налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц.

Раздел 13. Резервы, оценочные обязательства

Компания создает резерв по сомнительным долгам.

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

Компания создает следующие оценочные обязательства:

- по оплате неиспользованных отпусков
- по вознаграждениям (премиям) покупателей и услугам поставщиков
- на маркетинговые расходы
- на налоги и прочие обязательные платежи
- на транспортные расходы
- на расходы по аренде
- на стационарную связь
- на прочие внешние расходы
- на ИТ расходы
- на бонусы и премии сотрудникам
- на прочие выплаты сотрудникам
- расходы на тепло
- расходы на электричество
- расходы по текущему ремонту и ТО оборудования

Раздел 14. Учет активов в течение будущих периодов

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

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

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.

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.

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

В 2023 г. корректировок предыдущих периодов в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде не было.

5. РЕОРГАНИЗАЦИЯ

В 2023г. и в 2022 годах реорганизация Обществом не проводилась.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие на начало и конец отчетного периода, и движение в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов представлено в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Приложение №3 Таблица № 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов»; 1.2. «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью», 1.3. «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов».

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Общество не имело на своем балансе нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Наличие нематериальных активов на балансе организации на 31.12.2023г. раскрывается в таблице №1:

Таблица 1 (руб.)

НМА	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
"Bellissimo" в качестве ТЗ 696972 в отношении 32,33 классов МКТУ(заявка2018716340)	32 250	17 004	15 246
ANGRY BEAR словесное обозначение заявка № 2023706584	18 743	170	18 572

BAILISSIMO обозначение Россия (ТЗ 556170)№2013725888	51 200	51 200	-
BEILISSIMO обозначение Россия (Т562448) №2013725889	51 200	51 200	-
BRISTOLLS БАНКА регистрация худ. Решения (Патент 95338) заявка 2014504406	19 500	11 404	8 096
BRISTOLLS словесное обозначение № 2014729243 (ТЗ 562802)	47 450	43 765	3 685
BRISTOLLS словесное обозначение Украина (заявка m201310503)	98 000	98 000	-
NEVSKY PORT словесное обозначение (2013739176) 533518	25 750	25 750	-
НЕВСКИЙ ПОРТ словесное обозначение (2013739175) 534092	45 250	45 250	-
Объемное обозначение бутылка AMORE Украина 173161 (заявка m201303814)	110 000	110 000	-
Патент на бутылку № 77204 (заявка 2010501057)	19 800	17 575	2 225
ТЗ "Amore" Азербайджан №20110004 (Заявка 20101241)	49 000	49 000	-
ТЗ "AMORE" Израиль №231660 (заявка 231660)	139 000	139 000	-
ТЗ "AMORE" Индия (заявка №2155457)	61 000	61 000	-
ТЗ "Amore" Сербия №62921	63 600	63 600	-
ТЗ "BRAVO PREMIUM" Бразилия №840264526 (Заявка 850150189125)	162 375	128 547	33 828
ТЗ "BRAVO" Белорусия №17579 (Заявка 20011198)	140 000	140 000	-
ТЗ "BRAVO" Парагвай №390740 (Заявка 41634)	50 375	50 375	-
ТЗ "CHATEAU AMORE" Бразилия (номер регистрации 840080255, заявка 850150174311)	165 000	141 000	24 000
ТЗ "CHATEAU AMORE" Грузия номер регистрации М 21807 Заявка 58828/03	71 000	71 000	-
ТЗ "CHATEAU AMORE" Израиль (заявка № 231661)	139 000	139 000	-
ТЗ "CHATEAU AMORE" Индия (заявка № 2155458)	89 000	89 000	-

ТЗ "CHATEAU AMORE" комб. - дизайн банки 172115 Украина (заявка m201301291)	110 000	110 000	-
ТЗ "CHATEAU AMORE" комб. - дизайн этикетки 172116 Украина (заявка m201301292)	110 000	110 000	-
ТЗ "CHATEAU AMORE" Словесное обозначение Казахстан Номер регистрации 36834 (заявка 52116)	70 000	70 000	-
ТЗ "CHATEAU AMORE" Словесное обозначение Парагвай 379602 (заявка 1211023)	59 500	59 500	-
ТЗ "CHATEAU AMORE" США IR1068896	40 000	40 000	-
ТЗ "ELLE" Азербайджан № 20110123 Заявка № 20100808	86 000	86 000	-
ТЗ "ELLE" Армения № 16556 Заявка № 20101117	72 000	72 000	-
ТЗ "ELLE" Белоруссия № 36268 Заявка № 20102870	70 000	70 000	-
ТЗ "ELLE" Грузия № М 21914	71 000	71 000	-
ТЗ "ELLE" Израиль № 231659 Заявка № 231659	35 000	35 000	-
ТЗ "ELLE" Казахстан № 36366 Заявка № 51379	47 000	47 000	-
ТЗ "ELLE" комбинированное обозначение РФ № 600490 (заявка 2015706394)	47 450	40 187	7 263
ТЗ "ELLE" Украина № 189141 Заявка № m201302361	385 000	385 000	-
ТЗ 574930 STING словесное обозначение РФ (рег. номер 2015707554)	52 900	45 414	7 486
ТЗ 574931 BRAZZ словесное обозначение РФ (№ заявки 2015707555)	54 950	47 174	7 776
ТЗ 580812 ENERBEE`S STING РФ (заявка 2015712255)	54 950	46 576	8 374
ТЗ ANGRY BEAR № 941250 заявка № 2023703658	25 347	897	24 450
ТЗ Applesecco словесное обозначение №653727 (заявка 2017720684)	53 445	33 342	20 103
ТЗ BRISTOLLS дубликат свидетельства 291823 (2004717174)	5 000	5 000	-

ТЗ Caprice de Jolie Femme комбинированное обозначение 32,33 класс №658761 (2017729825)	48 445	28 869	19 576
ТЗ Caprice de Jolie Femme междунар. рег. класс 32,33 (баз рос. заявка2017725592) рег. номер 1 399 661	208 572	125 143	83 428
ТЗ Caprice de Jolie Femme словесное обозначение №650243 (2017725592)	50 740	31 541	19 199
ТЗ Chateau Amore комбинированное обозначение (2017726268) №649515	48 445	30 114	18 331
ТЗ Chateau Amore комбинированное обозначение 33 класс № 671376 (2017729288)	46 395	27 137	19 258
ТЗ Forbidden Fruit словесное обозначение № 649513 (2017722300)	48 445	30 114	18 331
ТЗ Fruit Defendu словесное обозначение №676618 (2017722303)	81 045	48 315	32 730
ТЗ Jardin de Jeanette словесное обозначение 32,33 класс №653732 (заявка2017728451)	48 445	29 678	18 767
ТЗ Jeanettes Garden словесное обозначение № 646728 (2017721341)	48 445	29 507	18 938
ТЗ Jolie Femme словесное обозначение № 651563 (заявка 2017725590)	48 445	29 948	18 497
ТЗ RELAX комбинированный № 611216 (№ регистрации 2016707349)	47 450	35 587	11 863
ТЗ SZARLOTKA комбинированное обозначение РФ № 600918 (2015724759)	47 450	37 776	9 674
ТЗ SZARLOTKA комбинированное обозначение Украина № 193777 (заявка m201318664)	101 000	101 000	-
ТЗ SZARLOTKA словесное обозначение Россия № 567463 (№ регистрации 2013729778)	39 500	39 500	-
ТЗ ЗОЛОТОЙ КЛЕН словесное обозначение Россия №530294 (заявка № 2013734172)	54 950	54 950	-
ТЗ Комбинированное обозначение "CHATEAU AMORE" Россия № 455051 (заявка 2010725506)	117 000	117 000	-

ТЗ комбинированное обозначение Bravo cosmopolitan cocktail 32 и 33 класс № 962934 (2022704201)	23 450	697	22 753
ТЗ Объемное обозначение бутылки Заявка № 2009733142 (св-во 418169)	45 500	45 500	-
ТЗ Словесное обозначение "CHATEAU AMORE" № 455050 Россия (2010725215)	108 000	108 000	-
ТЗ Словесное обозначение "CHATEAU AMORE" международная регистрация № IR1068896	728 545	728 545	-

На 31/12/2022г.

Таблица 2 (руб.)

Группа НМА	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
"Bellissimo" в качестве ТЗ 696972 в отношении 32,33 классов МКТУ (заявка2018716340)	32 250,00	13 486,28	18 764
BAILISSIMO обозначение Россия (ТЗ 556170) №2013725888	51 200,00	47 346,44	3 854
BEILISSIMO обозначение Россия (Т562448) №2013725889	51 200,00	47 217,87	3 982
BRISTOLLS БАНКА регистрация худ.решения(Патент 95338)	19 500,00	10 035,47	9 465
BRISTOLLS словесное обозначение № 2014729243 (ТЗ 562802)	47 450,00	38 236,44	9 214
BRISTOLLS словесное обозначение Украина	98 000,00	92 291,62	5 708
NEVSKY PORT словесное обозначение (2013739176) 533518	25 750,00	23 026,80	2 723
НЕВСКИЙ ПОРТ словесное обозначение (2013739175) 534092	45 250,00	40 464,30	4 786
Объемное обозначение бутылка AMORE Украина 173161	110 000,00	104 358,87	5 641
Патент на бутылку № 77204	19 800,00	16 193,53	3 606
ТЗ "Amore" Азербайджан	49 000,00	49 000,00	-
ТЗ "AMORE" Израиль	139 000,00	139 000,00	-
ТЗ "AMORE" Индия (заявка№2155457)	61 000,00	61 000,00	-
ТЗ "Amore" Сербия	63 600,00	63 600,00	-

ТЗ "BRAVO PREMIUM" Бразилия (Заяв.840264526)	162 375,00	112 309,79	50 065
ТЗ "BRAVO" Белорусия	140 000,00	140 000,00	-
ТЗ "BRAVO" Парагвай	50 375,00	45 025,80	5 349
ТЗ "CHATEAU AMORE" Бразилия (номер регистрации 840080255)	165 000,00	123 000,00	42 000
ТЗ "CHATEAU AMORE" Грузия	71 000,00	71 000,00	-
ТЗ "CHATEAU AMORE" Израиль	139 000,00	139 000,00	-
ТЗ "CHATEAU AMORE" Индия (заявка№2155458)	89 000,00	89 000,00	-
ТЗ "CHATEAU AMORE" комб. - дизайн банки 172115 Украина	110 000,00	108 035,40	1 965
ТЗ "CHATEAU AMORE" комб. - дизайн этикетки 172116 Украина	110 000,00	108 035,40	1 965
ТЗ "CHATEAU AMORE" Словесное обозначение Казахстан	70 000,00	70 000,00	-
ТЗ "CHATEAU AMORE" Словесное обозначение Парагвай 379602	59 500,00	57 483,36	2 017
ТЗ "CHATEAU AMORE" США	40 000,00	40 000,00	-
ТЗ "ELLE" Азербайджан	86 000,00	86 000,00	-
ТЗ "ELLE" Армения	72 000,00	72 000,00	-
ТЗ "ELLE" Беларусь	70 000,00	70 000,00	-
ТЗ "ELLE" Грузия	71 000,00	71 000,00	-
ТЗ "ELLE" Израиль 231659	35 000,00	35 000,00	-
ТЗ "ELLE" Казахстан	47 000,00	47 000,00	-
ТЗ "ELLE" комбинированное обозначение РФ(заявка2015706394)	47 450,00	34 376,90	13 073
ТЗ "ELLE" Украина	385 000,00	377 222,33	7 778
ТЗ 574930 STING словесное обозначение РФ (рег.номер 2015707554)	52 900,00	39 425,74	13 474
ТЗ 574931 BRAZZ словесное обозначение РФ(№ регистрации 2015707555)	54 950,00	40 953,60	13 996

ТЗ 580812 ENERBEE`S STING РФ(заяв. 2015712255)	54 950,00	40 296,41	14 654
ТЗ Applesesso словесное обозначение(заявка2017720684)	53 445,00	27 457,93	25 987
ТЗ BRISTOLLS дубликат свидетельства 291823 (2004717174)	5 000,00	5 000,00	-
ТЗ Caprice de Jolie Femme комбинированное обозначение 32,33 класс (2017729825)	48 445,00	23 535,98	24 909
ТЗ Caprice de Jolie Femme междунар. рег. класс 32,33 (баз рос.заявка2017725592) рег.номер 1 399 661	208 571,60	104 285,96	104 286
ТЗ Caprice de Jolie Femme словесное обозначение №650243 (2017725592)	50 740,00	26 055,77	24 684
ТЗ Chateau Amore комбинированное обозначение (2017726268)№649515	48 445,00	24 877,08	23 568
ТЗ Chateau Amore комбинированное обозначение 33 класс № 671376 (2017729288)	46 395,00	21 884,43	24 511
ТЗ Forbidden Fruit словесное обозначение (2017722300)	48 445,00	24 877,10	23 568
ТЗ Fruit Defendu словесное обозначение №676618 (2017722303)	81 045,00	38 964,00	42 081
ТЗ Jardin de Jeanette словестное обозначение 32,33 класс №653732 (заявка2017728451)	48 445,00	24 440,66	24 004
ТЗ Jeanettes Garden словесное обозначение № 646728 (2017721341)	48 445,00	24 222,53	24 222
ТЗ Jolie Femme словесное обозначение № 651563 (заявка 2017725590)	48 445,00	24 662,94	23 782
ТЗ RELAX комбинированный № 611216 (№ регистрации 2016707349)	47 450,00	30 315,15	17 135
ТЗ SZARLOTKA комбинированное обозначение РФ № 600918 (2015724759)	47 450,00	32 247,60	15 202
ТЗ SZARLOTKA комбинированное обозначение Украина	101 000,00	92 342,40	8 658
ТЗ SZARLOTKA словесное обозначение Россия № 567463 (№ регистрации 2013729778)	39 500,00	35 949,42	3 551
ТЗ ЗОЛОТОЙ КЛЕН словесное обозначение Россия	54 950,00	50 239,68	4 710
ТЗ Комбинированное обозначение "CHATEAU AMORE" Россия № 455051 (заявка 2010725506)	117 000,00	117 000,00	-
ТЗ Объемное обозначение бутылки Заявка № 2009733142 (св-во 418169)	45 500,00	45 500,00	-
ТЗ Словесное обозначение "CHATEAU AMORE" № 455050 Россия (2010725215)	108 000,00	108 000,00	-

ТЗ Словесное обозначение "CHATEAU AMORE" международная регистрация	728 544,55	728 544,55	-
--	------------	------------	---

7. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

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

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и соответствующего накопленного износа, а также прочая информация о движении основных средств, в сопоставлении с данными предыдущего отчетного периода, представлены в Приложении №1 к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- Таблица № 2.1. «Наличие и движение основных средств»;
- Таблица № 2.2. «Незавершенные капитальные вложения»;
- Таблица № 2.3. «Иное использование основных средств»;

Основные средства, которые включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице №3:

Таблица 3

Объекты основных средств	2023 г. (тыс. руб.)	2022 г. (тыс. руб.)
Земельные участки (19 896 кв. м.)	277	277

На 31.12.2023 г. у предприятия есть основные средства, которые заложены в качестве обеспечения по договорам залога имущества.

Основные средства на сумму 226 890 тыс. руб. заложены в качестве обеспечения с оставлением заложенного имущества у Залогодателя и представлены в таблице № 4:

Таблица 4 (тыс. руб.)

Промсвязьбанк	176 950
ФК Бизнес Актив	49 940

Данные по заложенному имуществу по Договорам залога с АО «Альфа-Банком» на 31/12/2022г. представлены в таблице № 5:

Таблица № 5 (Тыс. руб.)

Альфа – Банк	476 233
--------------	---------

Общество не имеет объектов незавершенного строительства (включая объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря).

В 2023 и 2022, 2021 гг. Обществом не производились изменения оценочных значений.

Объекты основных средств, полученные по договорам аренды по состоянию на начало и конец отчетного периода приведены в таблице № 6.

Общество не признает данные предметы аренды в качестве права пользования активом по аренде (п. 11 ФСБУ 25/2018), т.к. ежемесячная арендная плата предмета аренды составляет не более 40 000 руб. (включая НДС). Применение данного метода утверждено Учетной политикой и обеспечено возможностями учетной программы, что позволяет соблюдать принцип рациональности ведения бухгалтерского учета.

Таблица 6 (тыс. руб.)

Наименование арендодателя/ объект арендованных основных средств	Данные на 31/12/2021г.		Оборот за 2022 г.		Данные на 31/2/2022г.		Оборот за 2023г.		Данные на 31/12/2023г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Линде Газ Рус (Аренда), ИНН: 5001000041	193	-	-	-	193	-	-	-	193	-
Газовая станция	193	-	-	-	193	-	-	-	193	-
Лаврентьев Павел Владиславович ИНН 780406790423	15	-	-	-	15	-	-	15	-	-
Автомобиль Ssangyong Fction O 225 KY 178	15	-	-	-	15	-	-	15	-	-
Контейнер, ИНН: 7813643924	600	-	-	-	600	-	-	-	600	-
Контейнер SZDU 6702853 2007U	600	-	-	-	600	-	-	-	600	-
Русский Стандарт Водка ИНН: 7703286148	877	-	-	-	877	-	-	-	877	-
Автоклав Systec ELV 2540	499	-	-	-	499	-	-	-	499	-
Ламинарный шкаф марка Kojair Tech OY серия CAT R 1900	268	-	-	-	268	-	-	-	268	-
Термостат Memmert INB400	62	-	-	-	62	-	-	-	62	-
Фильтрующая трехместная система для микробиологического анализа Milipore	48	-	-	-	48	-	-	-	48	-
Марк-Копи ИНН:7728246490	-	-	-	-	-	-	14	-	14	-
Принтер Kyocera FS-1370	-	-	-	-	-	-	7	-	7	-

Принтер Kyocera P2135	-	-	-	-	-	-	7	-	7	-
Топаз ЛВЗ ИНН: 5038002790	-	-	858	-	858	-	-	-	858	-
Автомобиль Hyundai Elantra VIN XWEDB41CBH000059 0 гос. номер U744HB790	-	-	800	-	800	-	-	-	800	-
инспектор пустых бутылок «HEUFT HVBIRTIXX»	-	-	58	-	58	-	-	-	58	-

9. 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 №3 Таблица 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

На 31.12.2023г. Общество имеет краткосрочное финансовое вложение в размере 122 000 тыс. руб. Компании ЗАО «РУСТ инк.» по договору займа б/н от 10.11.2017г. под 9% годовых. Срок гашения 31.12.2024г., сумма договора 1 000 000 тыс. руб.

На 31.12.2022г. Общество не имело финансовых вложений;

На 31.12.2021г. финансовые вложения составляли 1 575 487 тыс. руб.:

- краткосрочное финансовое вложение по компании PASALBA LTD по договору уступки права требования долга от АО «РУСТ Россия» под 10,2 % годовых. Срок погашения этого выданного займа – 31.05.2022 г. Размер финансового вложения по состоянию на 31.12.2021г. составлял 1 138 761 тыс. руб. Погашено в 2022г.

- краткосрочное финансовое вложение в у.е. (евро) по Компании ООО «Уайтхол-Центр» по договору займа б/н от 10.11.2017г. под 6,5% годовых. Срок погашения 10.11.2022г. Размер финансового вложения на 31.12.2021г. 366 226 тыс. руб. или 4 356 у.е. (евро). Погашено в 2022г.

- краткосрочное финансовое вложения в рублях по Компании ЗАО «РУСТ инк.» по договору займа б/н от 10.11.2017г. под 9% годовых. Срок гашения 10.11.2022г. в размере 70 500 тыс. руб. Погашено в 2022г.

Все займы выдавались связанным сторонам.

Обеспечения, выданные и полученные по предоставленным займам

Иллюстрация обязательного объема раскрытия информации по полученным и выданным обеспечениям обязательств (вид и сумма на три даты) представлена в таблице 8 «Обеспечения обязательств», что соответствует п. 27 ПБУ 4/99, в котором сказано, что пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности должны раскрывать дополнительные данные «о любых выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации».

По состоянию на 31 декабря 2023г. года Общество выдало следующие обеспечения в форме поручительств третьим лицам под обязательства связанных сторон.

Данные приведены в таблице № 7:

Таблица 7 (тыс. руб.)

п/п	Наименование компании которая предоставила поручительство	Наименование компании кредитора, кому предоставлено поручительство (Гарант)	Наименование компании, за которую предоставлено поручительство	Вид	За что	Сумма, тыс. руб.
1	ООО "Браво Премиум"	Сбербанк России	Связанная сторона	Поручительство	Аккредитив	897 000
2	ООО "Браво Премиум"	ФК Бизнес Актив	Связанная сторона	Поручительство	Кредит	2 327 927
3	ООО "Браво Премиум"	ПАО "Промсвязьбанк"	Связанные стороны	Поручительство	Кредит	19 990 129

По состоянию на 31 декабря 2022г. Общество выдало следующие обеспечения в форме поручительств третьим лицам под обязательства связанных сторон. Данные представлены в таблице № 8:

Таблица 8 (тыс. руб.)

п/п	Наименование компании которая предоставила поручительство	Наименование компании кредитора, кому предоставлено поручительство (Гарант)	Наименование компании, за которую предоставлено поручительство	Вид	За что	Сумма, тыс. руб.
1	ООО "Браво Премиум"	АО "АЛЬФА-БАНК"	Связанные стороны	Поручительство	Кредит	1 427 717

2	ООО «Браво Премиум»	ВТБ	Связанная сторона	Поручительство	Кредит	768 312
3	ООО «Браво Премиум»	СОВКОМБАН К	Связанные стороны	Поручительство	Кредит	3 445 278
4	ООО «Браво Премиум»	ПАО "Промсвязьба нк"	Связанные стороны	Поручительство	Кредит	3 470 190

С учетом указанных обстоятельств, по состоянию на 31.12.2023 уменьшение экономических выгод Общества вследствие данных условных обязательств является маловероятным.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 г. у Общества не было депозитных вкладов.

10. ЗАПАСЫ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов, в сопоставлении с данными предыдущего отчетного периода, представлено в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- Таблица № 4.1. «Наличие и движение запасов»;

В составе запасов отражены сырье и материалы, готовая продукция и товары для перепродажи.

По состоянию на 31.12.2023 года стоимость запасов составляет 152 197 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года стоимость запасов составляет 167 202 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 года стоимость запасов составляет 129 579 тыс. руб.

Запасы отражены в оценке по фактической себестоимости за минусом начисленного резерва.

На 31.12.2023 г. величина резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей 18 311 тыс. руб.

На 31.12.2022 г. величина резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей 8 659 тыс. руб.

Резерв создан под ТМЦ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, не могут быть использованы по другим причинам, либо текущая рыночная стоимость (стоимость продажи) которых оказалась ниже их фактической себестоимости.

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

- Таблица № 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»;
- Таблица № 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 года сумма задолженности составляет 2 519 565 тыс. руб., а на 31.12.2022 года сумма задолженности составляет 2 707 873 тыс. руб.

С отчетности за 2020г., согласно Учетной политике долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты) включается в показатель строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского Баланса.

Дебиторская задолженность распределяется следующим образом. См. табл. №9:

Таблица 9 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность всего		2 519 565	2 707 873	1 941 164
в том числе:				
долгосрочная	1190	481 741	530 882	520 980
краткосрочная	1230	2 037 824	2 176 991	1 420 184
из нее задолженность покупателей и заказчиков	1231	347 060	106 954	51 403
краткосрочная задолженность по %	1232	35 625	14 646	87 342
прочие дебиторы и кредиторы	1233	1 275 387	1 941 948	148 037
по причитающимся дивидендам и другим доходам	1234	12 362	-	1 088 779
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	1235	358 768	106 041	33 564
расчеты по договору факторинга	1236	8 622	7 402	11 059

Расшифровка дебиторской задолженности связанных сторон представлена в разделе 23 «Информация о связанных сторонах».

Расшифровка созданного резерва по сомнительным долгам приведена в табл. 10

Таблица 10 (тыс. руб.)

Контрагент	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
Вереск ООО, 7449020125	-	-	4 775
Айсберг ООО, ИНН: 7451300088	3 428	3 428	3 428
ФЛЭКС ООО, ИНН: 2312119164	13 779	13 779	13 779
Интерторг ТД, ИНН: 7842005813	14 888	14 888	14 888
Юниленд-АЛКО ООО, ИНН:6671025910	1 451	1 451	1 451
МКС ООО, ИНН: 7447255763	-	-	1 719
Прогресс ООО, ИНН: 7705851518	-	2 070	2 070
Вереск Плюс ООО, ИНН: 7449032554	7 861	7 861	7 861
Мишель Алко ООО, ИНН: 6125019230	4 114	4 114	4 114
ТД Балтик-А ООО, ИНН: 4705066978	3 566	3 566	3 828
Прочие контрагенты	4 309	5 204	4 280
ИТОГО	53 396	56 361	62 193

В 2020 году заключен Договор с ООО «РСХБ Факторинг» О ФАКТОРИНГОВОМ ОБСЛУЖИВАНИИ № 14.09.20-БР_РСХБФ_45 от 14 сентября 2020г.

По условиям Договора Фактор обязуется финансировать Клиента под уступку Денежных требований к Дебиторам и оказывать иные Факторинговые услуги, предусмотренные Договором, а Клиент уступает Фактору Денежные требования и обязуется уплатить Фактору Вознаграждение за оказанные Факторинговые услуги.

- Уступка Денежного требования, являющегося предметом настоящего Договора, происходит согласно Уведомления о лимитах, содержащего данные о Контракте и Дебиторе, в отношении которого уступаются Денежные требования. В 2022г. Лимит финансирования составил 750 000 тыс. руб.

- Финансирование осуществляется при условии, что Дебитор получил от Клиента либо от Фактора письменное уведомление об уступке Денежных требований.

- Одновременно с уступкой Денежного требования к Фактору переходят все права, обеспечивающие исполнение уступленного Денежного требования, а также другие права, связанные с Денежным требованием.

- Моментом предоставления Финансирования является дата списания денежных средств со счета Фактора.

- По результатам работы за месяц начисляется вознаграждение Фактору в размере.

Комиссия 1 – комиссия за обработку документа. Начисляется по каждому уступленному Денежному требованию. Установлена в размере **10** руб. (без НДС).

Комиссия 2 – комиссия за финансирование. Начисляется на сумму Первого платежа, осуществленного Фактором под уступку Денежного требования за каждый день пользования денежными средствами (в календарных днях) на условиях:

- **С даты, следующей за датой выплаты Первого платежа до даты оплаты по Контракту (включительно)** 0,03425 – 0,0548 (% дневных без НДС).

- **С даты начала действия льготного периода до даты окончания льготного периода (включительно)** 0,03425 – 0,0548 (% дневных без НДС).

Таблица 11 (тыс. руб.)

Наименование контрагента / договор	Сальдо на 31.12.22 Дт/(Кт)	Передано на факторинг за 2023 год	Получено финансирование за 2023 год	Комиссия за факторинговые операции	Сальдо на 31.12.23 Дт/(Кт)
ООО «РСХБ Факторинг»					
Договор О ФАКТОРИНГОВОМ ОБСЛУЖИВАНИИ № 14.09.20-БР_РСХБФ_45 от 14 сентября 2020г.	7 402	1 453 493	1 453 493	26 503	8 622

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций раскрываются в финансовой отчетности. Разделения по сегментам, определенному в соответствии с ПБУ "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010) не производится.

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Таблица 12 (тыс. руб.)

	Сальдо на 31.12.23	Сальдо на 31.12.22	Сальдо на 31.12.21
Остаток денежных на расчетных счетах	31 059	8 090	10 147
ИТОГО	31 059	8 090	10 147

Таблица 13 (тыс. руб.)

	Сальдо на 31.12.23	Сальдо на 31.12.22
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств) Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»	31 059	8 090
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс) Строка 1250 «Денежные средства»	31 059	8 090

Общество не имеет денежных средств, ограниченных в использовании.

Обороты по счетам в банке, являющимся связанной стороной составили:

- в 2023г. приход _ 3 854 490 тыс. руб., расход _ 3 837 059 тыс. руб. Комиссия за платежи _347 тыс. руб.

- в 2022г. приход _ 4 472 804 тыс. руб., расход _ 4 466 670 тыс. руб. Комиссия за платежи _137 тыс. руб.

Курс валют на отчетные даты представлен в таблице № 14:

Таблица 14 (руб.)

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
доллар США	89.6883	70.3375
евро	99.1919	75.6553
фунт стерлингов	114.5320	84.7919

13. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

В таблице № 15 приведена расшифровка прочих внеоборотных активов

Таблица 15 (тыс. руб.)

Объект учета	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
РБП со сроком погашения более 12 месяцев	9 058	12 671	16 738
Итого:	9 058	12 671	16 738

В таблице 16 приведена расшифровка прочих оборотных активов

Таблица 16 (тыс. руб.)

Объект учета	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
НДС по авансам и предоплатам и начисленный по отгрузке	1 892	3 430	6 329
РБП со сроком погашения менее 12 месяцев	239	559	177
Акциз по оплаченным материальным ценностям и отложенный для уплаты в бюджет	13 545	3 617	30 683
Итого:	15 676	7 606	37 189

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31.12.2023г. чистые активы Общества составляют (57 965) тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022г. чистые активы Общества составляют 91 570 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря номинальные доли участников в уставном капитале Общества составляли:

Таблица 17 (тыс. руб.)

Участник	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
АО Руст Россия	1 601 000	1 601 000	1 601 000
ИТОГО	1 601 000	1 601 000	1 601 000

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

Изменение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка):

Таблица 18 (тыс. руб.)

Вид пассива	2023	2022	2021
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1 776 965)	(1 627 430)	(1 679 242)
ИТОГО	(1 776 965)	(1 627 430)	(1 679 242)

Руководство Общества считает, что Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

15. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

К Обществу не применимо.

16. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода обязательств по займам (кредитам), а также о сроках погашения займов (кредитов) представлена в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Приложение №3 Таблица 5.3. - дополнение к Таблице «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Займы получены от Основной компании и Компаний связанных и Обществом.

Наличие и изменение величины обязательств по займам/кредитам (тело займа) (тыс. руб.):

Таблица 19 (тыс. руб.)

Контрагент / Договор	Не погашено на 31.12.21	Снижение в 2022 году, в т.ч. изменения за счет курсовых разниц	Увеличение в 2022 году, в т.ч. изменения за счет курсовых разниц	Не погашено на 31.12.22	Снижение в 2023 году	Увеличение в 2023 году в т.ч. изменения за счет курсовых разниц	Не погашено на 31.12.23
Руст Россия АО	1 642 911	(2 504 880)	1 001 450	139 481	(1 078 100)	1 277 900	339 281
№ 30/09-2016-РР-БП	831 831	(1 693 800)	1 001 450	139 481	(1 078 100)	1 277 900	339 281
б/н от 29/09/2017г.	811 080	(811 080)	-	-	-	-	-
Roust Distribution Limited	-	(2 311 852)	3 172 606	860 754	-	107 683	968 437
Договор займа от 02.03.2022г.	-	(1 675 949)	2 461 048	785 099	-	84 146	869 245
Договор займа от 28.02.2022г.	-	(635 903)	711 558	75 655	-	23 537	99 192
Pasalba LTD	-	(2 206 324)	2 206 324	-	-	-	-
Договор займа № 16-04/2018_PP_CE DC от 16.04.2018г.(передан РР).	-	(2 206 324)	2 206 324	-	-	-	-
Итого:	1 642 911	(7 023 056)	6 380 380	1 000 235	(1 078 100)	1 385 583	1 307 718

Краткосрочные и долгосрочные обязательства по кредитам и займам представлены Договорами займов со связанными сторонами и материнской компанией. Процентная ставка по данным Договорам находится в процентном коридоре и варьируется от 5 до 10,5% годовых.

Величина начисленных и уплаченных процентов по займам/кредитам в таблице № 20:

Таблица 20 (тыс. руб.)

Контрагент / Договор	Не погашено на 31.12.21г.	Начислено 2022 г.	(Погашено) / изменения за счет курсовых разниц 2022 г.	Не погашено на 31.12.22г.	Начислено 2023 г.	(Погашено) / изменения за счет курсовых разниц 2023 г.	Не погашено на 31.12.23г.	Срок кредита
Руст Россия АО	267 114	75 546	(342 660)	-	28 162	(28 162)	-	
№ 30/09-2016-PP-БП от 30.09.16	-	62 794	(62 794)	-	28 162	(28 162)	-	30.09.31
б/н от 29.09.17	267 114	12 752	(279 866)	-	-	-	-	31.12.22
Roust Distribution Limited	-	40 111	5 281	45 392	47 584	16 933	109 909	
Договор займа от 02.03.2022г.	-	37 344	4 897	42 241	42 946	15 632	100 819	28.12.27
Договор займа от 28.02.2022г.	-	2 767	384	3 151	4 638	1 301	9 090	28.12.27
Pasalba LTD	-	17 530	-	17 530	-	-	17 530	
Договор займа № 16-04/2018_PP_CEDC от 16.04.2018г. (передан PP).	-	17 530	-	17 530	-	-	17 530	28.12.27
Итого	267 114	133 187	(337 379)	62 922	75 746	(11 229)	127 439	

Начислено процентов по банковским гарантиям:

Таблица 21 (тыс. руб.)

Контрагент	2023	2022	2021
Альфа-Банк	-	4 428	10 593
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	9 854	99	-
Банк Русский Стандарт	1 208	700	-
ПАО "Совкомбанк"	-	8 816	-
ИТОГО	11 061	14 043	10 593

17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о величине, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерской (финансовой) отчетности 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 представлена в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 7 - «Оценочные обязательства».

Расшифровка оценочных обязательств и резервов приведена в таблице 22.

Таблица 22 (тыс. руб.)

Вид резерва (оценочного обязательства)	Сальдо на 31/12/2023	Сальдо на 31/12/2022	Сальдо на 31/12/2021
Оцен. Об-во по маркетинговым расходам 2020	-	409	1 302
Оцен. об-во по плате за загр. окр. среды 2022	-	542	-
Оцен. об-во за загр. окр. среды 2020	-	-	10
Оцен. об-во за загр. окр. среды 2023	988	-	-
Оцен. об-во по маркетинговым расходам 2021	-	359	9 374
Оцен. обязательство по расходам на связь 2021	-	-	16
Оцен. обязательство на прочие внешние расходы 2022	499	3 615	-
Оцен. обязательство на прочие внешние расходы 2021	94	114	4 930
Оцен. обязательство по расходам на связь 2022	-	55	-
Оцен. обязательство на расходы по аренде 2021	-	-	16
Оцен. обязательство по трансп. расходам 2023	22 753	-	-
Резерв на прочие внешние расходы 2023	5 328	-	-
Оцен.об-во по ИТ расходам 2021	-	-	15
Оцен.об-во по ИТ расходам 2022	2	171	-
Оцен. об-во по прочим расходам 2020	-	195	204
Оцен.об-во по расходам на тепло 2023	925	-	-

Оцен. об-во по расходам на тепло 2021	-	-	1 417
Оцен. об-во по расходам на тепло 2022	-	600	-
Оцен. об-во по расходам на электричество 2023	1 529	-	-
Оцен. об-во по расходам на электричество 2021	-	-	1 225
Оцен. об-во по расходам на электричество 2022	-	1 211	-
Оцен. об-во по текущ. ремонту и ТО оборудования 2022	-	1 377	-
Оцен. об-во по текущ. ремонту и ТО оборудования 2023	555	-	-
Оцен. об-во по текущ. ремонту и ТО оборудования 2021	-	-	135
Оценочное об-во по отпускам и страховым взносам	12 133	9 801	7 869
Резерв на бонусы и премии сотрудникам	101	133	983
Резерв на расходы по аудиту 2022	-	992	-
Резерв на расходы по аудиту 2021	-	-	945
Резерв на расходы по аудиту 2023	992	-	-
Резерв на транспортные расходы 2022	462	19 274	-
Резерв на транспортные расходы 2021	-	-	6 096
Судебные дела 2021	-	-	87
Судебные дела 2023	431	-	-
Судебные дела 2022	-	2 184	-
Итого	46 793	41 032	34 624

18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлена в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности:

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

С отчетности за 2020г., согласно Учетной политике долгосрочная кредиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты) включается в показатель строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского Баланса.

Кредиторская задолженность распределена следующим образом. См. таблицу 23:

Таблица 23 (Тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31/12/2023	На 31/12/2022	На 31/12/2021
Кредиторская задолженность долгосрочная	1450	1 050 519	-	-
В том числе прочая		1 050 519	-	-
Кредиторская задолженность краткосрочная	1520	725 475	2 058 480	2 150 023
в том числе				
поставщики и подрядчики	1522	109 137	102 182	257 560
Перед персоналом организации	1523	5 979	5 301	4 471
задолженность по налогам и сборам	1524	175 836	174 291	180 353
Задолженность по взносам во внебюджетные фонды	1525	14 777	26 504	5 318
авансы полученные	1527	2 874	15 213	24 533
прочая	1526	416 872	1 734 989	1 677 788

Просроченная кредиторская задолженность на конец 2023года – 34 529 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность на конец 2022года – 120 075 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности связанных сторон представлена в разделе 23 «Информация о связанных сторонах».

19. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В таблице 29 приведена расшифровка прочих обязательств

Таблица 24 (тыс. руб.)

Объект учета	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
НДС по авансам уплаченным	53 658	12 533	-
Итого:	53 658	12 533	-

20. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Основной целью Компании является получение прибыли от предпринимательской деятельности. В отчетном периоде Компания осуществляла следующие виды деятельности в соответствии с Уставом:

Производство, и поставка произведенных спиртных напитков (алкогольных изделий)
Закупки, хранение и реализация алкогольной продукции, сопутствующие услуги.

Организация в 2023г. осуществляла свою деятельность на основании следующих документов:

Лицензия на производство, хранение и поставки произведенной алкогольной продукции (спиртные напитки - слабоалкогольные напитки, ликеро-водочные изделия) № 78ПСН0012958 от 27.11.2023, выданная Росалкогольтабакконтроль, срок действия до 06.04.2026

Лицензия на право осуществления закупки, хранения и поставки алкогольной продукции № 78ЗАП0010092 от 18.03.2021, выданная Росалкогольрегулирование, срок действия до 04.05.2026.

Лицензия на осуществлении эксплуатации взрывопожароопасных и химических опасных производственных объектов I, I и III классов опасности № ВХ-19-005417 от 26.07.2016 г. Срок действия: бессрочно.

В отчетности деятельность компании отражена в следующем разрезе:

Обычные виды деятельности – производство, закупка, хранение, поставки алкогольной продукции (товаров), выручка от реализации таких товаров, расходы связанные с их реализацией.

Прочие доходы - сопутствующие услуги.

Текущая деятельность – средства, полученные от покупателей и заказчиков, средства, направленные на приобретение товаров, работ, услуг, на оплату труда, на выплату процентов, на расчеты по налогам и сборам.

Инвестиционная деятельность – приобретение объектов основных средств

Финансовая деятельность – поступление и погашение займов и кредитов (без процентов)

Основными показателями деятельности Компании в отчетном периоде являются (в тысячах рублей):

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Приложение №3 Таблица №6. «Затраты по основной деятельности» (руб.)

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 в таблице №25:

Таблица 25 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
Выручка, в том числе	2110	1 921 593	1 697 061
Товары собственного производства		1 918 678	1 694 605
Аренда		1 292	1 143
Материалы и прочие ТМЦ		1 623	1 304

Агентское вознаграждение		-	8
Себестоимость продаж, в том числе	2120	(1 230 963)	(1 167 725)
Себестоимость товаров собственного производства		(1 229 102)	(1 166 259)
Расходы на аренду		(238)	(162)
Себестоимость материалов, ТМЦ		(1 623)	(1 304)
Коммерческие расходы, в том числе	2210	(320 316)	(256 877)
Амортизация		(3 826)	(3 973)
Транспортные расходы		(184 973)	(146 509)
Лицензии на товарные знаки (роялти)		(105 456)	(84 413)
Реклама и продвижение		(568)	-
Упаковка готовой продукции (ГП)		(2 441)	(2 006)
Содержание автохозяйства		(1 490)	(1 696)
Услуги связи, интернет		(14)	(13)
Выплаты персоналу, взносы в фонды		(15 491)	(12 678)
Коммунальные услуги склада ГП		(2 083)	(2 271)
Содержание и обслуживание склада		(1 982)	(2 098)
Прочие расходы		(1 991)	(1 221)
Управленческие расходы, в том числе	2220	(181 058)	(164 617)
Заработная плата, взносы в фонды		(29 804)	(30 288)
Охранные услуги		(6 966)	(6 032)
Амортизация		(1 968)	(1 582)

Программное обеспечение для ЭВМ		(1 527)	(1 420)
Ремонт и обслуживание офиса		(6 654)	(6 599)
Добровольное медицинское страхование		(1 867)	(2 055)
Почтовые расходы		(249)	(333)
Коммунальные услуги		(1 738)	(2 204)
Содержание авто офиса (аренда, ремонт, ОСАГО, КАСКО, ГСМ)		(2 568)	(2 117)
Услуги связи, интернет		(511)	(541)
Командировочные расходы		(88)	(55)
Аудиторские, юридические, консультационные, нотариальные, управленческие услуги		(44 036)	(34 782)
Расходы по Соглашению о централизации и стандартизации процессов и поддержке операционной деятельности		(74 050)	(67 225)
Подбор персонала, подготовка и переподготовка кадров		(1 807)	(1 109)
Прочие расходы		(7 226)	(8 275)
Проценты к получению, в том числе	2320	12 362	128 552
Проценты по депозиту, займу		12 362	128 552
Проценты к уплате, в том числе	2330	(75 746)	(133 187)
Проценты к уплате по кредиту		(75 746)	(133 187)

Прочие доходы, в том числе	2340	54 428	69 973
Доходы при конвертации валюты		-	61 156
Доходы от восстановления неиспользованных оценочных начислений		2 416	7 156
Прочие доходы по текущей деятельности		1 935	1 369
Доходы от реализации ОС		-	71
Доходы от реализации НМА		-	197
Списание кредиторской задолженности		31 269	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров (91сч)		17 912	-
Прочее		896	24
Прочие расходы, в том числе	2350	(359 459)	(99 268)
резерв по сомнительным долгам		(1 083)	(1 769)
Курсовые разницы		(253 400)	(11 763)
налог на имущество		(1 484)	(1 626)
Недостачи, потери, списания		(1 831)	(13 286)
земельный налог		(991)	(1 095)
услуги кредитных организаций		(38 456)	(41 881)
убытки прошлых лет		(2 355)	(4 377)
штрафы, пени, неустойки		(42 869)	(14 914)
акциз не принимаемый к вычету		(2 440)	(6 481)
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей		(13 108)	-
прочие расходы		(1 442)	(2 076)

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

21. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

По результатам работы за 2023г. получен налоговый убыток 23 415 тыс. руб.

По результатам работы за 2022г. получена налоговая прибыль 14 042 тыс. руб.

По строке 2412 Формы №2 (Отчета о финансовых результатах) «Отложенный налог на прибыль» показано суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток) Таблица 27.

В таблице 26 расшифровано движение ПНР/ПНД в отчетном периоде в тысячах рублей.

Таблица 26 (Тыс. руб.)

Статьи затрат	База 2023 г.	ПНР/ПНД	Статьи затрат	База 2022 г.	ПНР/ПНД
Акциз, НДС невозмещаемые	2 479	496	Акциз невозмещаемый	6 481	1 296
Материальная помощь	20	4	Материальная помощь	100	20
Списание брака сверх нормы	2 032	406	Списание брака сверх нормы	7 118	1 424
Расходы при списании НМА	-	-	Расходы при списании НМА	734	147
Списание дебиторской задолженности	1 883	377	Списание дебиторской задолженности	6 569	1 314
Судебные расходы	-	-	Судебные расходы	950	190
пени и штрафы	18 580	3 716	пени и штрафы	11 167	2 233
Страхование	32	6	Страхование	62	12
Расходы прошлых лет (не учит.)	1 800	360	Расходы прошлых лет (не учит.)	2 239	448
Аренда	-	-	Аренда	41	8
Прочие расходы	4 211	842	Прочие расходы	1 039	208
итого	31 037	6 207	итого	36 500	7 300

Таблица 27 (тыс. руб.)

Изменение отложенных налоговых активов/обязательств 2023г.	Сумма
Материалы	2 114
Основные средства	5 041
Оценочные обязательства и резервы	1 152
Расходы будущих периодов	13 463
Резервы сомнительных долгов	182
Товары отгруженные	(168)
Прочие расходы	7 513
Убытки прошлых лет	5 240
Готовая продукция	1 308
Курсовые разницы	3 383
Доходы будущих периодов	(10 151)
Нематериальные активы	(12)
ИТОГО	29 067

Таблица 28 (тыс. руб.)

Изменение отложенных налоговых активов/обязательств 2022г.	Сумма
Материалы	(562)
Основные средства	2 467
Оценочные обязательства и резервы	1 282
Расходы будущих периодов	271
Резервы сомнительных долгов	(11 486)
Товары отгруженные	145
Прочие расходы	(7 505)
Убытки прошлых лет	153
Готовая продукция	(2 055)
Курсовые разницы по расчетам в валюте	(3 383)
Нематериальные активы	(5)
ИТОГО	(20 678)

Величина налога на прибыль, раскрытого в таблице, и отраженного по стр. 2411 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах определена на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете на 31.12.23г. и 31.12.2022г.

22. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

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

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Конечным бенефициаром Общества на отчетные даты 31.12.2023г., 31.12.2022г. и 31.12.2021г. является Тарико Рустам Васильевич.

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

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

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

Методы ценообразования по внутригрупповым сделкам:

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

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

В 2023 и 2022 годах Общество осуществляло операции со следующими группами связанных сторон:

- Основное Общество (материнская компания) – в данной группе раскрыта информация, по операциям с Обществом, которое в силу преобладающего участия в уставном капитале имеет возможность определять решения, принимаемые Обществом.
- Связанные лица - в данной группе раскрыта информация, по операциям с Обществами, принадлежащими к одной группе лиц.

По состоянию на отчетные даты 31.12.2023г., 31.12.2022г. и 31.12.2021г. Общество:

- не получало обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом;
- не получало обеспечений в форме поручительств связанных сторон перед Обществом;

В 2023, 2022 годах у Общества с Основным Обществом, связанными сторонами и с прочими связанными сторонами отношения велись в рамках финансово-хозяйственных договоров.

Информация о выданных Обществом обеспечениях в форме поручительств третьим лицам под обязательства связанных сторон раскрыта в пункте 9 настоящих пояснений.

Информация по выданным и полученным займам (основное общество и связанные стороны) раскрывается в пунктах 9 «Финансовые вложения», 20 «Прочие доходы и расходы», 16 «Заемные средства».

Выручка от продажи продукции, товаров, услуг связанным сторонам составила (без учета косвенных налогов):

Таблица 29 (тыс. руб.)

Группы связанных сторон	Характер операций	2023 г.	2022 г.
Основное общество	Продажа АП	154 460	87 996
	Продажа АП	354 056	263 542
Связанные стороны	Агентская деятельность	3	8
	Аренда	69	69

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

Таблица 30 (тыс. руб.)

Группы связанных сторон	Характер операций	2023 г.	2022 г.
Основное общество	Управление деятельностью Общества	31 532	24 087
	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества	11 481	9 473
	Централизация и стандартизация процессов, и поддержка операционной деятельности	74 050	67 225
Связанные стороны	Аренда имущества	199	139
	Лицензионные выплаты	105 287	81 477
	Спирт	75 574	74 778
	Основные средства	15 567	-
	ТМЦ	147	168
	Поддержка программ и баз данных	84	-
	Агентская деятельность	3 492	5 380

Дебиторская задолженность

Суммы дебиторской задолженности связанных сторон по состоянию на отчетную дату представляют долгосрочную и краткосрочную дебиторскую задолженность.

Таблица 31 (тыс. руб.)

Группы связанных сторон	Характер операций	31.12.2023	31.12.2022
Основное общество	Переплата по % (долгосрочная часть)	481 741	530 882
	Переплата по % (краткосрочная часть)	35 625	14 646
	Задолженность за товар	4 275	-
	Авансы выданные	134 640	-
	Договор о переводе долга (краткосрочная)	1 250 048	1 893 081
Связанные стороны	По причитающимся процентам (краткосрочная)	12 362	-
	Задолженность за товар	211 961	-
	Аренда (краткосрочная)	103	21
	Аванс выданные	187 908	79 498
	Агентская деятельность (краткосрочная)	17 553	18 368

Списание дебиторской задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам в 2023, 2022 г не производилось.

Кредиторская задолженность

Таблица 32 (тыс. руб.)

Группы связанных сторон	Характер операций	31.12.2023	31.12.2022
Связанные стороны	Лицензионные выплаты	48 551	466 223
	Маркетинговые услуги	3 366	2 640
	Агентская деятельность	264 014	-
	По причитающимся процентам (краткосрочная)	16 185	45 392
	По причитающимся процентам (долгосрочная)	111 254	-
	Аренда оборудования	230	-
	Уступка прав	-	83 830
	Перевыставление расходов	85 488	85 488

Вся задолженность подлежит оплате денежными средствами и/или путем зачета встречных требований.

Сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям с нерезидентами соответствуют срокам, установленным Федеральным законом от 10.12.2003 N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле".

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

Таблица 33 (тыс. руб.)

	2023г.	2022г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	3 102	2 933
СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ	847	668
ИТОГО	3 949	3 601

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода выданных обеспечений, в сопоставлении с данными предыдущего отчетного периода и периода предшествующему предыдущему отчетному периоду, представлены в Приложениях к настоящим пояснениям в Таблице № 8. «Обеспечения обязательств».

Судебные иски, находящиеся на рассмотрении в суде по состоянию на 31.12.2023 г.

Таблица 34 (руб.)

Истец/ Заявитель (ИНН)	Ответчик (ИНН)	Предмет спора	Дата подачи иска в суд	Номер дела	Общая сумма иска	Основн ой долг	Пени/госпо шлина
Браво Премиум	ООО "Юниленд- Алко" ИНН 6671025910	Договор поставки 84/02-БП от 30.05.2016 г	14.06.18	A60-56184/ 2017	1 478 138,99	1 198 882,80	251 749,86/ 27 506,33
Браво Премиум	ООО "Мариинский спиртзавод" ИНН 6134008997	Договор поставки 126/08-БП от 10.10.2016 г	22.06.18	A53-2505/ 2017	37 593,00	37 593,00	
Браво Премиум	ООО "Флэкс" ИНН 2312119164	Договор поставки № 61/02- БП от 01.04.2015	14.03.19	A32-11754/ 2019	13 879 200,95	13 879 200,95	

Браво Премиум	ООО «ТД ИНТЕРТОРГ» ИНН 7842005813	Договора поставки № 121/2018 от 18.07.2018	09.01.20	A56- 370/2020	14 888 044,24	14 888 044,24	0,00
Браво Премиум	ООО "Вирго" ИНН 7811695998	Договор поставки № 15/02- БП от 02.04.2019	04.09.20	A56-76503/ 2020	441 624,00	400 000,00	30 400,00/ 11 224,00
ООО «Новые продукты » Украина ИНН 3684376 (Правопр еемник ООО «Интерб рендс груп» ИНН 50241930 54)	ООО "БРАВО ПРЕМИУМ"	взыскание вознаграж дения по лицензион- ному договору № D- 26.02.2016 -182554 от 26.02.2016	13.01.23	A56- 2577/2023	35 088 918,07	34 406 937,77	521 643,30/ 160 337,00

25. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с п.3. ПБУ 7/98 событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенные события после отчетной даты (31.12.2023), которые могут оказать влияние на деятельность Общества, отсутствуют.

26. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

27. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственная помощь не оказывалась.

28. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

29. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

Затраты на освоение природных ресурсов не производились.

30. ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Совместная деятельность не осуществляется.

31. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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.

На период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. установлен акциз на производство алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта до 9 процентов включительно в размере 490 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре.

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, акцизы, налог на прибыль, налог на имущество, земельный налог 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 октября 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 российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Усложнение и удорожание логистики в мире, отказ от сотрудничества с российскими предприятиями ряда зарубежных компаний, способствует увеличению риска снижения импорта продукции Обществом. Экспорт же продукции Общества сталкивается с логистическими трудностями и политически мотивированным отказом зарубежных партнеров от закупок российской продукции.

Снижение реальных доходов населения ведет к снижению покупательской способности и усилению режима экономии у потребителей.

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 незначительные.

С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Компании с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Санкционный риск

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
организации АО «Руст Россия»



Блинов И.С.

28 Марта 2024г.

Приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности 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

форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	5 021	(4 372)	68	-	(224)	-	-	-	-	5 088	(4 596)
	5110	за 2022 г.	6 310	(4 707)	46	(1 336)	(389)	724	-	-	-	5 021	(4 372)
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2023 г.	5 021	(4 372)	68	-	(224)	-	-	-	-	5 088	(4 596)
	5111	за 2022 г.	5 029	(4 077)	46	(55)	(330)	35	-	-	-	5 021	(4 372)
Прочие нематериальные активы	5102	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2022 г.	1 223	(601)	-	(1 223)	(56)	657	-	-	-	-	-
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5103	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	за 2022 г.	58	(29)	-	(58)	(3)	32	-	-	-	-	-

1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	35	21	18
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	35	21	18

1.3. 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 положительных результатов, выбытие по иным причинам	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023 г.	-	-	-	-	
	5170	за 2022 г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2023 г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022 г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению	5180	за 2023 г.	12	505	(67)	450	
	5190	за 2022 г.	146	12	(100)	12	
в том числе:							
ТЗ комбинированное обозначения Bravo cosmopolitan cocktail 32 и 33 класс (2022704201)	5181	за 2023 г.	12	11	(23)	-	
	5191	за 2022 г.	-	12	-	12	
ТЗ Chateau Amore комбинированное обозначение 33 класс (2017729288)	5182	за 2023 г.	-	-	-	-	
	5192	за 2022 г.	46	-	(46)	-	
Корпоративный сайт Bravo Премиум	5183	за 2023 г.	-	-	-	-	
	5193	за 2022 г.	100	(100)	-	-	
ТЗ ANGRY BEAR № 941250 заявка № 2023703658	5184	за 2023 г.	-	25	(25)	-	
	5194	за 2022 г.	-	-	-	-	
ANGRY BEAR словесное обозначение заявка № 2023706584	5185	за 2023 г.	-	19	(19)	-	
	5195	за 2022 г.	-	-	-	-	
Дизайн банки Indian Tonic	5186	за 2023 г.	-	100	-	100	
	5196	за 2022 г.	-	-	-	-	
Дизайн концепция этикетки для нового бренда, вкус Indian Tonic	5187	за 2023 г.	-	350	-	350	
	5197	за 2022 г.	-	-	-	-	

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 2023 г.	7 757	68 090	(4 839)	(64 075)	6 933
	5250	за 2022 г.	7 445	16 370	(10 424)	(5 634)	7 757
в том числе:							
Установка генерации азота АД-160-99,5	5241	за 2023 г.	-	12 414	-	(12 414)	-
	5251	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Модернизация Бутылочная линия №2		за 2023г.	-	35 748	-	(35 748)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Модернизация Модуль агрегации Линия 3 (Стекло), 01700		за 2023г.	-	2 938	-	(2 938)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Алколайзер BEER ME		за 2023г.	-	3 020	-	(3 020)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Модернизация системы видеонаблюдения		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	41	-	(41)	-
Баня водяная		за 2023 г.	-	80	-	(80)	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-
МФУ Kyocera M2640idw		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	49	-	-	(49)	-
НР 3У NBD Proactive Care SVC		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	174	-	(174)	-	-
Коммутатор Catalyst C9300-24T-A)		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	338	-	-	(338)	-
Коммутатор Catalyst WS-C2960X-48FPS-L		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	1 045	-	-	(1 045)	-

	за 2023 г.		4 839	132	(4 839)	-	132
	за 2022 г.	за 2022 г.					
Оплаченные авансы за ОС			1 364	4 839	(1 364)	-	4 839

2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	2 629	2 629	2 553
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 542	2 543	1 761
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	226 891	476 233	498 038
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)*		Изменение первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте в связи с изменением курса валют	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5311	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	-	-	448 000	(326 000)	-	-	-	-	122 000	
	5315	за 2022 г.	1 575 487	-	211 939	(1 720 573)	-	(66 854)	-	-	-	
в том числе:	5306	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5316	за 2022 г.	366 227	-	-	(299 373)	-	(66 854)	-	-	-	
Пасалба ЛТД	5307	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5317	за 2022 г.	1 138 761	-	-	(1 138 761)	-	-	-	-	-	
РУСТ инк.	5308	за 2023 г.	-	-	448 000	(326 000)	-	-	-	-	122 000	
	5318	за 2022 г.	70 500	-	-	(70 500)	-	-	-	-	-	
Roust Distribution Limited	5309	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5319	за 2022 г.	-	-	211 939	(211 939)	-	-	-	-	-	
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	-	-	448 000	(326 000)	-	-	-	-	122 000	
	5310	за 2022 г.	1 575 487	-	211 939	(1 720 573)	-	(66 854)	-	-	-	

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года					выбыло					учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, результат переоценки валюты)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность				
Долгосрочная дебиторская	5501	за 2023 г.	530 882	-	-	-	-	(49 141)	-	-	-	-	481 741	-
в том числе:	5521	за 2022 г.	520 980	-	9 903	-	-	-	-	-	-	-	530 882	-
Прочая	5502	за 2023 г.	530 882	-	-	-	-	(49 141)	-	-	-	-	481 741	-
	5522	за 2022 г.	520 980	-	9 903	-	-	-	-	-	-	-	530 882	-
Краткосрочная дебиторская	5510	за 2023 г.	2 233 352	(56 361)	6 308 536	-	(6 450 668)	(1 293)	4 258	-	-	-	2 091 220	(53 396)
в том числе:	5530	за 2022 г.	1 482 377	(62 193)	8 850 464	-	(8 099 489)	(2 157)	7 989	-	-	-	2 233 352	(56 361)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	159 015	(52 061)	3 145 059	-	(2 908 907)	-	3 953	-	-	-	395 167	(48 107)
	5531	за 2022 г.	109 181	(57 778)	2 877 537	-	(2 827 703)	(1 514)	7 231	-	-	-	159 015	(52 061)
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	106 334	(293)	918 512	-	(665 747)	(313)	275	-	-	-	359 098	(330)
	5532	за 2022 г.	34 118	(554)	741 625	-	(669 410)	(201)	463	-	-	-	106 334	(293)
Факторинг	5513	за 2023 г.	7 402	-	1 453 699	-	(1 452 479)	-	-	-	-	-	8 622	-
	5533	за 2022 г.	11 059	-	1 651 250	-	(1 654 906)	-	-	-	-	-	7 402	-
По причитающимся дивидендам и другим доходам	5514	за 2023 г.	-	-	12 362	-	-	-	-	-	-	-	12 362	-
Прочая	5534	за 2022 г.	1 088 779	-	309 032	-	(1 397 811)	-	-	-	-	-	-	-
	5515	за 2023 г.	1 960 602	(4 008)	778 903	-	(1 423 535)	(981)	30	-	-	-	1 315 970	(4 958)
	5535	за 2022 г.	239 240	(3 861)	3 271 020	-	(1 549 658)	(442)	295	-	-	-	1 960 602	(4 008)
Итого	5500	за 2023 г.	2 764 235	(56 361)	6 308 536	-	(6 499 810)	(1 293)	4 258	-	-	-	2 572 961	(53 396)
	5520	за 2022 г.	2 003 357	(62 193)	8 860 367	-	(8 099 489)	(2 157)	7 989	-	-	-	2 764 234	(56 361)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям	балансовая стоимость	учтенная по условиям	балансовая стоимость	учтенная по условиям	балансовая стоимость
Всего	5540	53 396	-	56 361	-	62 193	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				выбыло	списание на финансовый результат (результат от переоценки валюты займа)	Переквалификация (долгосрочная/краткосрочная)	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	поступление				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	139 481	1 306 062	-	(1 106 262)	(4 907)	2 135 117	2 469 491		
	5571	за 2022 г.	831 831	1 064 244	-	(1 756 594)	-	-	139 481		
в том числе:											
	займы	5552	за 2023 г.	139 481	1 306 062	-	(1 106 262)	(4 907)	1 084 598	1 418 972	
		5572	за 2022 г.	831 831	1 064 244	-	(1 756 594)	-	139 481		
	прочая	5553	за 2023 г.	-	-	-	-	-	1 050 519	1 050 519	
	5573	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	2 982 156	5 243 907	-	(5 576 563)	227 277	(2 135 117)	741 660		
	5580	за 2022 г.	3 228 217	12 102 865	-	(12 544 774)	195 848	-	2 982 156		
в том числе:											
	расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	102 182	1 694 298	-	(1 695 505)	8 161	109 137		
		5581	за 2022 г.	257 560	1 577 460	-	(1 736 193)	3 355	102 182		
	авансы полученные	5562	за 2023 г.	15 213	53 927	-	(66 144)	(122)	2 874		
	5582	за 2022 г.	24 533	122 001	-	(131 321)	-	15 213			
расчеты по налогам и взносам во внебюджетные фонды	5563	за 2023 г.	200 795	2 399 395	-	(2 409 578)	-	-	190 613		
	5583	за 2022 г.	185 671	1 481 698	-	(1 466 574)	-	-	200 795		
краткосрочные займы и % по займам	5565	за 2023 г.	923 676	47 583	-	-	129 523	(1 084 598)	16 185		
	5585	за 2022 г.	1 078 194	7 210 619	-	(7 573 855)	208 719	-	923 676		
прочая	5567	за 2023 г.	1 740 290	1 048 703	-	(1 405 337)	89 715	(1 050 519)	422 851		
	5587	за 2022 г.	1 682 259	1 711 087	-	(1 636 830)	(16 226)	-	1 740 290		
Итого	5550	за 2023 г.	3 121 637	6 549 969	-	(6 682 826)	222 370	-	3 211 151		
	5570	за 2022 г.	4 060 047	13 167 109	-	(14 301 367)	195 848	-	3 121 637		

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	34 529	120 075	426 212
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	23 371	19 911	20 246
расчеты с прочими дебиторами кредиторами	5593	11 158	100 164	405 966

6. Затраты по основной деятельности

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	1 007 710	997 988
Расходы на оплату труда	5620	147 046	130 375
Отчисления на социальные нужды	5630	44 470	38 182
Амортизация	5640	52 668	45 359
Прочие затраты	5650	481 350	382 205
Итого по элементам	5660	1 733 243	1 594 109
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(906)	(4 890)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 732 337	1 589 219

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства 2023г. - всего	5700	41 032	255 941	(247 764)	(2 417)	46 793
в том числе:						
Оцен. об-во по маркетинговым расходам 2020	5701	409	-	-	(409)	-
Оцен. об-во по плате за загр.окр.среды 2022		542	-	(542)	-	-
Оцен. об-во по плате за загр.окр.среды 2023		-	988	-	-	988
Оцен.об-во по прочим расходам 2020		195	-	(39)	(156)	-
Оцен.об-во по расходам на тепло 2022		600	-	(600)	-	-
Оцен.об-во по расходам на тепло 2023		-	7 105	(6 180)	-	925
Оцен.об-во по текущ.ремонту и ТО оборудования 2022		1 377	-	(1 189)	(187)	-
Оцен.об-во по текущ.ремонту и ТО оборудования 2023		-	2 793	(2 238)	-	555
Резерв ежегодных отпусков		9 801	16 807	(14 475)	-	12 133
Резерв на бонусы и премии сотрудникам		133	101	(122)	(11)	101
Резерв на ИТ расходы 2022		172	-	(170)	-	2
Резерв на ИТ расходы 2023		-	155	(155)	-	-
Резерв на маркетинговые расходы 2021		359	-	-	(359)	-
Резерв на прочие внешние расходы 2021		114	-	-	(20)	94
Резерв на прочие внешние расходы 2022		3 615	-	(2 579)	(536)	499
Резерв на прочие внешние расходы 2023		-	30 017	(24 689)	-	5 328
Резерв на прочие внутригрупповые расходы 2023		-	10 743	(10 743)	-	-
Резерв на расхода на мобильную связь 2022		10	-	(9)	(1)	-
Резерв на расходы на стационарную связь 2022		45	-	(45)	-	-
Резерв на расходы на стационарную связь 2023		-	59	(59)	-	-
Резерв на расходы по аудиту 2022		992	-	(992)	-	-
Резерв на расходы по аудиту 2023		-	992	-	-	992
Резерв на транспортные расходы 2022		19 275	-	(18 223)	(590)	462
Резерв на транспортные расходы 2023		-	165 520	(142 767)	-	22 753
Резерв на электроэнергию 2022		1 211	-	(1 211)	-	-

Резерв на электроэнергию 2023	-	20 230	(18 701)	-	1 529
Судебные дела 2022	2 184	-	(2 037)	(147)	-
Судебные дела 2023	-	431	-	-	431

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства 2022г. - всего	5700	34 624	195 710	(184 033)	(5 267)	41 032
в том числе:						
Оцен. об-во по маркетинговым расходам 2020	5701	1 302	-	-	(893)	409
Оцен. об-во по плате за загр.окр.среды 2020		10	-	(5)	(5)	-
Оцен. об-во по плате за загр.окр.среды 2022		-	542	-	-	542
Оцен.об-во по прочим расходам 2020		204	-	-	(10)	195
Оцен.об-во по расходам на тепло 2021		1 417	-	(1 367)	(50)	-
Оцен.об-во по расходам на тепло 2022		-	7 056	(6 456)	-	600
Оцен.об-во по текущ,ремонту и ТО оборудования 2021		135	-	(51)	(84)	-
Оцен.об-во по текущ,ремонту и ТО оборудования 2022		-	3 543	(2 166)	-	1 377
Резерв ежегодных отпусков		7 869	13 822	(11 890)	-	9 801
Резерв на бонусы и премии сотрудникам		983	133	(93)	(889)	133
Резерв на ИТ расходы 2021		15	-	(15)	-	-
Резерв на ИТ расходы 2022		-	203	(32)	-	172
Резерв на маркетинговые расходы 2021		9 373	-	(8 397)	(617)	359
Резерв на прочие внешние расходы 2021		4 930	-	(4 346)	(471)	114
Резерв на прочие внешние расходы 2022		-	21 051	(17 436)	-	3 615
Резерв на расхода на мобильную связь 2022		-	10	-	-	10
Резерв на расходы на стационарную связь 2021		16	-	(16)	-	-
Резерв на расходы на стационарную связь 2022		-	81	(36)	-	45
Резерв на расходы на уборку 2022		-	1 251	(1 251)	-	-
Резерв на расходы по аренде 2021		16	-	(16)	-	-
Резерв на расходы по аренде 2022		-	19	(19)	-	-
Резерв на расходы по аудиту 2021		945	-	(945)	-	-
Резерв на расходы по аудиту 2022		-	992	-	-	992
Резерв на транспортные расходы 2021		6 096	-	(4 051)	(2 045)	-
Резерв на транспортные расходы 2022		-	128 386	(109 112)	-	19 275

Резерв на электроэнергию 2021			1 225	-	(1 080)	(145)	-
Резерв на электроэнергию 2022			-	16 436	(15 225)	-	1 211
Судебные дела 2021			87	-	(27)	(60)	-
Судебные дела 2022			-	2 184	-	-	2 184

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	23 215 056	9 111 498	-
в том числе:				
	5811	-	-	-