ПОЯСНЕНИЯ

К ИСПРАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «РУСТ РОССИЯ»

ЗА 2023 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Руст Россия» (именуемое в дальнейшем по тексту Компания или Общество) за 2023 год, сформированной Компанией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Полное наименование Компании: Акционерное Общество «Руст Россия»
Идентификационный статистический код предприятия ОКПО - 14581495
Код организационно-правовой формы (ОКОПФ) – 12267
Основной код вида экономической деятельности (ОКВЭД2) – 46.34.21
Идентификационный налоговый номер (ИНН) 7705492717
Код причины постановки на учет (КПП) по месту регистрации – 772901001
Код причины постановки на учет (КПП) в качестве крупнейшего налогоплательщика – 997350001
Юридический адрес Компании: Россия, 119633, город Москва, внутригородская территория города федерального значения муниципальный округ Ново-Переделкино, улица Новоорловская, д. 5
Фактический адрес: Россия, 119633, город Москва, внутригородская территория города федерального значения муниципальный округ Ново-Переделкино, улица Новоорловская, д. 5
Телефон: +7(495) 777-17-77
Тел./факс: +7(495) 644-20-10

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

На отчетные даты 31.12.2023, 31.12.2022 все акции полностью оплачены.

Органами управления и контроля Компанией являются:

1. Общее собрание акционеров Общества в составе:
   - Roust Corporation (Руст Корпорэйшн) – компания, созданная в соответствии с законодательством США (регистрационный номер 5079078) с зарегистрированным офисом по адресу 232 Мэдисон Авеню, офис 1600, г. Ньй-Йорк, штат Нью-Йорк, 10016, США, владеющая по состоянию на 31.12.2023 36 акциями в уставном капитале Общества (что составляет 0.007% от общего числа голосующих акций . Общества);
   - Pasalba Ltd. (Пасальба Лтд) – компания, созданная в соответствии с законодательством Кипра (корпоративный номер НЕ 202291) с зарегистрированным офисом по адресу Эвропис, 8 ВАМИКО КОРТ 10, офис 1 Строволос 2064. Никосия, Кипр, владеющая по состоянию на 31.12.2023 513 262 акциями в уставном капитале Общества (что составляет 99.993% от общего числа голосующих акций Общества).
2. Совет директоров в составе, избранном 28.06.2022г. на внеочередном общем собрании акционеров:
   - Мингазов Артур Альбертович
   - Косарев Игорь Борисович
   - Нуриахметова Нэля Равилевна
   - Блинов Илья Сергеевич
   - Рогалев Роман Олегович
   - Шемякин Сергей Станиславович

05.06.2023г. на внеочередном общем собрании акционеров Совет директоров был избран в новом составе:

- Мингазов Артур Альбертович
- Косарев Игорь Борисович
- Нуриахметова Нэля Равилевна
- Блинов Илья Сергеевич
- Рогалев Роман Олегович
- Малев Александр Витальевич

3. Генеральный директор (единоличный исполнительный орган, назначаемый Советом директоров) в лице Блинова Ильи Сергеевича с 28.10.2020 по настоящее время.
4. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется ревизионной комиссией, избираемой Общим собранием акционеров. В 2022–2023 годах ревизионная комиссия действовала в следующем составе:

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

Основной целью Компании является получение прибыли от предпринимательской деятельности.

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

- Оптовая торговля продовольственными и непродовольственными товарами, в т.ч. алкогольными и другими напитками;
- Посредническая деятельность;
- Управленческая деятельность предприятиями группы;
- Сдача в аренду нематериальных активов;
- Оказание консультационных услуг.

В 2023 году компания осуществляла деятельность на основании лицензии на закупку, хранение и поставку алкогольной продукции № 773АП0010789 от 07.09.2021, сроком действия до 24.01.2023. 06.07.2022 срок действия лицензии продлен до 24.01.2024. Решением РАТК от 24.11.2023 г. Лицензия была продлена на 5 лет до 24.01.2029 г.

В 2023 году компания осуществляла деятельность по закупке, хранению и продаже алкогольной продукции по следующим адресам:

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

В 2023 году Компания осуществляла свою деятельность через 36 обособленных подразделений, расположенных на территории Российской Федерации. 04.08.2023 было закрыто одно обособленное подразделение в г. Челябинск. В 2022 году Компания осуществляла свою деятельность через 37 обособленных подразделений, расположенных на территории Российской Федерации. 19.04.2022 было закрыто одно обособленное подразделение в г. Владивосток, в связи с открытием годом ранее обособленного подразделения по новому адресу.

Среднесписочная численность работающих составила:

- В 2023 году – 672 чел.;
- в 2022 году – 709 чел.

Численность работающих по предприятию на отчетные даты:

- 31.12.2023 – 787 чел.;
- 31.12.2022 – 824 чел.

В 2023 году АО «Руст Россия» осуществляло управление активами в качестве единоличного исполнительного органа следующих обществ:

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

Методологической основой для составления финансовой отчетности Компании, являются:

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

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

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

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

А также на основании следующих допущений:

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

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

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

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

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

Основные средства, капитальные вложения

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н; ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н.

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по местам их нахождения, материально-ответственным лицам и по отдельным инвентарным объектам основных средств. Построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении

основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по видам, местам нахождения, подразделениям и т.д.). Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности с использованием счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Группировка основных средств производится по видам. Учет основных средств также ведется по местам их нахождения, материально-ответственным лицам и по отдельным инвентарным объектам основных средств. Построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по видам, местам нахождения, подразделениям и т.д.).

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

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

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

имеет материально-вещественную форму

объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев;

его стоимость составляет более 40 000 рублей за единицу;

предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при продаже 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).

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

Применение данного метода обеспечено средствами вычислительной техники и возможностями учетной программы, что позволяет соблюдать принцип рациональности ведения бухгалтерского учета.

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

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

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

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

Срок полезного использования объекта основных средств подлежит проверке на соответствие условиям использования в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении срока. По результатам проверки Общество принимает

решение об изменении срока полезного использования. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

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

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

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

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (п.37 ФСБУ 6/2020).

Переоценка основных средств не производится.

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

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

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

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

Учет арендованных объектов основных средств

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

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

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

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

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

соблюдать принцип рациональности ведения бухгалтерского учета.

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

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

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Для обобщения информации о расчетах по договорам аренды к счету 76.10 «Расчеты по аренде» открыты следующие субсчета:

76.10.1 «Арендные обязательства»;

76.10.2 «Задолженность по арендным/лизинговым платежам»

76.10.5 «Проценты по аренде».

76.10.9 «НДС по арендным обязательствам».

Расчеты за используемое арендованное имущество в соответствии с условиями договоров аренды

отражаются на счете 76.10.2 «Задолженность по арендным/лизинговым платежам» и включаются в показатель строки «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Бухгалтерского баланса.

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

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

Объекты арендованных основных средств, которые арендатор не признает в качестве права пользования активом с признанием обязательства по аренде в соответствии отражаются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

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

- по договорной стоимости, указанной в договоре, акте приема-передачи и в других документах, полученных от арендодателя; при ее отсутствии – по кадастровой стоимости;
- при отсутствии договорной и кадастровой – по общей сумме арендных платежей, определенных договором.

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

Нематериальные активы

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

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации;
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной)

стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов признается сумма, равная величине оплаты в денежной или иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Для определения текущей рыночной стоимости используется экспертное заключение независимого лицензионного оценщика.

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

Переоценка нематериальных активов не производится.

Начисление амортизационных отчислений нематериальных активов производится линейным способом.

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

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

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

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

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

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

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

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо выбытия этого объекта с бухгалтерского учета в связи с уступкой (утратой) организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете одним путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки,

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

Материально-производственные запасы (МПЗ)

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

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев:

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

Общество принимает за единицу учета материалов наименование единицы материалов, товаров (номенклатурная единица), за исключением материалов, используемых для управленческих нужд организации. Номенклатурной единицей материально-производственных запасов, используемых для управленческих нужд организации, могут являться следующие однородные группы: канцелярские товары, одноразовая посуда, хозяйственные товары, продукты питания, медикаменты.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, и сборов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организации при приобретении запасов, включаются в фактическую стоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления (если вероятность получения вознаграждения высока, ее получение контролируется покупателем и оценка вознаграждения может быть произведена на основании практического опыта организации)

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно определяется исходя из справедливой стоимости этих запасов.

Общество формирует фактическую себестоимость материалов непосредственно на счете 10 «Материалы», а товаров – на счете 41 «Товары».

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не применяются.

По материально-производственным запасам, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость (стоимость продажи) которых оказалась ниже их фактической себестоимости, формируется резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Сумма отчислений в резерв рассчитывается отдельно по каждому наименованию (номенклатурному номеру) МПЗ.

Образовавшийся резерв на сумму снижения стоимости МПЗ относится на увеличение прочих расходов. При этом стоимость МПЗ отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей

Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается в учете по кредиту счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы".

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

Имущество в залоге

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

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

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

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

При получении извещения или иного документа о погашении обязательств или окончании срока выданных гарантий и возвращении имущества, являющегося предметом залога, стоимость этого имущества списывается по кредиту счетов 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные», 012 «Имущество в залоге», 018 «Имущество в залоге НМА.

Финансовые вложения

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.) (ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный заем другим организациям;
- депозитный вклад (свыше трех месяцев);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- и другие объекты.

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

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Оценочные обязательства

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

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

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

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

Резерв по сомнительным долгам.

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

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

- задолженность не погашена в течении 365 дней со дня ее возникновения;
- дебитор является (признан) банкротом;
- задолженность с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Периодичность создания резерва - один раз в квартал.

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

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность показывается за вычетом созданного резерва.

Доходы

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

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

Доходами от обычных видов деятельности являются (далее - выручка):

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

Доходы от иных видов деятельности, являются прочими доходами.

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

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма выручки может быть надежно оценена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи учитывается на счете 90 «Продажи».

Дополнительно организуется аналитический учет второго порядка по применяемым ставкам налога на добавленную стоимость:

- 20%- операции, облагаемые НДС по ставке 20 процентов;
- 10% - операции, облагаемые НДС по ставке 10 процентов;
- 0% - операции, облагаемые НДС по ставке 0 процентов;
- необлагаемые НДС операции.

Необходимость ведения такого аналитического учета (с применением аналитических счетов второго порядка) связана с необходимостью ведения раздельного учета сумм налога на добавленную стоимостью, предъявленного поставщиками товаров (работ, услуг).

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

Расходы

Признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

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

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

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

1) определяется сумма расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;

2) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;

3) рассчитывается средний процент как отношение суммы расходов (пункт 1) к стоимости товаров (пункт 2 настоящей части);

4) определяется сумма расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет ведется согласно нормам ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

На отчетные даты Центральным банком Российской Федерации установлены следующие курсы (руб. за единицу валюты):

Наименование валюты	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Польский злотый	22,7925	16,0496	18,2960

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

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

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

События, произошедшие после отчетной даты

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

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

К событиям после отчетной даты относятся:

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

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

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

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации состоит из:

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

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

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

Организация представляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность следующим внешним пользователям:

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

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

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2023 ГОД

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

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н

- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.18 № 208н.

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

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2024 ГОД

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

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

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом Минфина РФ от 13.01.2023г. N 4н.

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

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

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

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

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

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

В 2023 году Обществом не производилась корректировка предыдущих периодов в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

5.1 ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Данная исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально предоставленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 01.04.2024.

Были откорректированы формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах.

Корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год связаны с ошибочной классификацией кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе, в отчете о финансовых результатах устранена ошибка, обусловленная неточностями в вычислениях.

Изменения в бухгалтерском балансе

Наименование показателя	№ стр.	2023 (до корректировки) (тыс. руб.)	Корректировка (тыс. руб.)	2023 (после корректировки) (тыс. руб.)
ПАССИВ		-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		-	-	-
Прочие обязательства	1450	509 223	829 393	1 338 616
Прочая кредиторская задолженность	14503	-	829 393	829 393
Итого по разделу IV	**1400**	**9 295 995**	**829 393**	**10 125 388**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		-	-	-
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15204	6 050 097	(829 393)	5 220 703
Итого по разделу V	**1500**	**20 471 345**	**(829 393)**	**19 641 952**

Изменения в отчете о финансовых результатах

Наименование показателя	№ стр.	2023 (до корректировок) (тыс. руб.)	Корректировка (тыс. руб.)	2023 (после корректировок) (тыс. руб.)
Прочие доходы	2340	58 273	160	58 433
Прочие расходы	2350	(1 822 470)	(160)	(1 822 630)

6. РЕОРГАНИЗАЦИЯ

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

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

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

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

- Таблица 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов»,
- Таблица 1.2. «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой

организацией»,

- Таблица 1.3. «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью».

По состоянию на 31.12.2023 года на балансе организации числятся нематериальные активы:

- Товарный знак ТАЛКА / TALKA.

  Был сформирован из стоимости покупки исключительного права в полном объеме у сторонней организации в целях получения прибыли от предоставления в пользование внутригрупповым контрагентам и платы за перерегистрацию этой сделки в Роспатенте. Актив поставлен на учет в апреле 2012 года. Определенный срок полезного использования 104 мес. В 2019 и 2020 году срок действия исключительного права на товарный знак продлен на 120 мес.

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Первоначальная стоимость	7 392	7 392	7 392
Накопленная амортизация	7 392	7 392	7 392
Остаточная стоимость	-	-	-

- Товарный знак ЧИСТОТА ПРИРОДЫ

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

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Первоначальная стоимость	32	32	32
Накопленная амортизация	21	17	13
Остаточная стоимость	11	15	19

- Корпоративный сайт компании roust.com

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

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Первоначальная стоимость	1 920	1 920	-
Накопленная амортизация	240	48	-
Остаточная стоимость	1 680	1 872	-

- Продуктовый сайт компании www.vodkatalka.ru

  Нематериальный актив сформирован из платы за разработку актива сторонней компанией и платы за отчуждение исключительного права в полном объеме, в целях увеличения объема продаж, формирования и укрепления благоприятного имиджа компании. Актив поставлен на учет в сентябре 2023 года. Определённый срок полезного использования 120 месяцев.

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Первоначальная стоимость	369	-	-
Накопленная амортизация	12	-	-
Остаточная стоимость	357	-	-

- Корпоративный сайт компании shop.roust.com

  Нематериальный актив сформирован из платы за разработку актива сторонней компанией и платы за отчуждение исключительного права в полном объеме, в целях увеличения объема

продаж, формирования и укрепления благоприятного имиджа компании. Актив поставлен на учет в феврале 2023 года. Определённый срок полезного использования 120 месяцев.

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Первоначальная стоимость	214	-	-
Накопленная амортизация	20	-	-
Остаточная стоимость	194	-	-

В 2023 году Компания не изменяла оценочные значения по нематериальным активам, не изменяла сроки полезного использования НМА, установленные при принятии объектов к учету. В 2023 и 2022 годах организация применяла линейный способ амортизации НМА.

По состоянию на 31.12.2023 Общество не имеет обеспечений выданных в виде залога нематериальных активов.

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

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

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

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

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

8. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

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

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

- Таблица 2.1. «Наличие и движение основных средств»,

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

По состоянию на отчетные даты 31.12.2023 и 31.12.2022:

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

В составе доходных вложений Общества на 31.12.2023 и 31.12.2022 отражена компьютерная техника, сдаваемая Обществом в аренду.

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

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

В 2023 и 2022 годах Обществом не производилась переоценка основных средств.

10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

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

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. По состоянию на отчетные даты – 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 – Общество не имело финансовых вложений, по которым определяется их текущая рыночная стоимость.

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

Наименование компании	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Процент владения	Покупная стоимость	Процент владения	Покупная стоимость	Процент владения	Покупная стоимость
ООО «Браво Премиум»	100%	1 735 476	100%	1 735 476	100%	1 735 476
ООО «Торговый дом «Русский Алкоголь»	100%	33 773	100%	33 773	100%	33 773
ООО «Торговый дом «Русский Алкоголь-Москва»	99%	9 999	99%	9 999	99%	9 999
ООО «Торговый дом «Русский Алкоголь-Северо-Запад»	99%	16 590	99%	16 590	99%	16 590
ООО «Торговый дом «Русский Алкоголь-СИБИРЬ»	1%	101	1%	101	1%	101
ЗАО «Руст ИНК.»	100%	12 234 675	100%	12 234 675	100%	12 234 675

Наименование компании	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Процент владения	Покупная стоимость	Процент владения	Покупная стоимость	Процент владения	Покупная стоимость
ООО «Торговый дом «Русский Алкоголь-Центр»	99%	16 590	99%	16 590	99%	16 590
АО «Сибирский ЛВЗ»	100%	2 834 655	100%	2 834 655	100%	2 834 655
АО «ЛВЗ «Топаз»	100%	7 399 687	100%	7 399 687	100%	7 399 687
Итого:	-	**24 281 546**	-	**24 281 546**	-	**24 281 546**

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

Наименование компании	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ООО «Торговый дом «Русский Алкоголь»	33 773	33 773	33 773
ООО «Торговый дом «Русский Алкоголь-Северо-Запад»	16 590	16 590	16 590
ООО «Торговый дом «Русский Алкоголь-СИБИРЬ»	101	101	101
ООО «Торговый дом «Русский Алкоголь-Центр»	16 590	16 590	16 590
Итого:	**67 054**	**67 054**	**67 054**

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

В 2021-2023 годах Компания не изменяла оценочные значения по финансовым вложениям в связи с отсутствием обесценения финансовых вложений.

По состоянию на 31.12.2023 Общество не имеет обеспечений, выданных в виде залога акций/долей в уставных капиталах.

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

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

Процентная ставка по займам определяется в соответствии с методами ценообразования по внутригрупповым сделкам – раскрыты в разделе 25 «Связанные стороны» настоящих пояснений. В отчетные периоды, процентные ставки по займам со связанными сторонами были установлены в диапазоне от 7,75% до 10,5%.

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

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

В 2023 году были предоставлены займы связанным сторонам на общую сумму 204 450 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 Общество не имеет ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, а также не имеет вложений на депозитных счетах.

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

11. ЗАПАСЫ

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

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

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

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

Вид запасов	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5 546	3 685	4 980
готовая продукция и товары для перепродажи	837 497	744 142	1 429 967
товары отгруженные	34 533	7 834	37 004
прочие товарно-материальные ценности	-	-	90
Итого:	**877 576**	**755 661**	**1 472 041**

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

Вид запасов	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
неликвидные и/или морально устаревшие товарно-материальных ценностей	401	459	497
горюче-смазочные материалы	355	294	74
товары с истекающим сроком годности и/или поврежденным товарным видом	3 249	2 807	5 006
Итого:	**4 006**	**3 560**	**5 577**

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

В 2021-2023 годах Общество не изменяло способы оценки материально-производственных запасов.

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

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

- на 31.12.2023 – 0 тыс. руб.
- на 31.12.2022 – 0 тыс. руб.
- на 31.12.2021 – 381 333 тыс. руб.

В 2019 году в целях обеспечении обязательств связанной стороны Общества по Кредитному Договору с Банк ВТБ (ПАО), Обществом был заключён договор залога товара в обороте. В 2022 году в связи с закрытием Кредитного договора от 2019 года, был прекращен Договор залога товаров в обороте, но в обеспечение обязательств связанной стороны по новому Кредитному договору, между Обществом и Банк ВТБ (ПАО) снова заключен договор залога товаров в обороте. В 2023 г. в связи с погашением кредита связанной стороной был прекращен договор залога с Банк ВТБ (ПАО).

Стоимость залога на отчетные даты:

- на 31.12.2023 – 0 тыс. руб.
- на 31.12.2022 – 346 242 тыс. руб.
- на 31.12.2021 – 477 306 тыс. руб.

12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

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

Виды контрагентов	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
расчеты с покупателями и заказчиками	2 195 667	2 041 169	2 063 939
расчеты по налогам и сборам	543	5 980	20 794
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	351	264	277
расходы будущих периодов (страхование)	4 104	7 002	7 039
расчеты по авансам выданным	71 271	22 719	3 108 378
расчеты с прочими дебиторами	3 770 458	6 093 387	8 936 193
расчеты с персоналом организации	11 590	4 493	2 677
расчеты по дивидендам и другим доходам	841 167	826 321	6 149 009
расчеты по договорам факторинга	264 183	31 710	17 870
Итого	**7 159 334**	**9 033 045**	**20 306 177**

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

Наибольший удельный вес по строке «расчеты с покупателями и заказчиками» составляет задолженность основных покупателей – дистрибьюторов Общества за поставленную алкогольную продукцию: 1 125 513 тыс.руб – на 31.12.2023; 1 184 052 тыс. руб. – на 31.12.2022; 1 265 106 тыс. руб. – на 31.12.2021.

В 2022 и 2021 годах в счет оплаты за поставленную продукцию Обществом были получены от клиентов и предъявлены к исполнению высоколиквидные векселя банков. Посредством получения векселей была погашена задолженность покупателей на сумму 19 835 тыс. руб. в 2022 году и 49 900 тыс. руб. в 2021 году. В 2023г. Обществом не были получены векселя в счет оплаты за поставленную продукцию.

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

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

на 31.12.2023 – 0 тыс. руб.
на 31.12.2022 – 725 тыс. руб.
на 31.12.2021 – 3 046 319 тыс. руб.

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

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

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

Виды контрагентов	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
расчеты с покупателями и заказчиками	164 849	161 102	145 941
расчеты по налогам и сборам	263	456	303
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	3	-
расчеты по авансам выданным	1 244	649	3 828
расчеты с прочими дебиторами	62 445	70 204	102 611
расчеты по договорам факторинга	-	2 182	-
Итого	**228 801**	**234 595**	**252 683**

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

В 2023 и 2022 годах Общество осуществляло операции по передаче дебиторской задолженности покупателей на факторинговое обслуживание.

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

Договорами с банком предусмотрено:

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

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

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

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

В 2023 г. был заключен Договор факторинга с ООО "ФК Бизнес Актив".

Согласно условиям договора, вознаграждение за предоставление денежных ресурсов – Ключевая ставка Банка России, увеличенная на 3,5% годовых. Вознаграждение удерживается из последующего платежа. Период начисления платы за предоставление денежных ресурсов – отсрочка по контракту плюс 30 к/д.

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

Фактор	Период	На начало года	Изменение за период			На конец года
			Передано на факторинг	Получено финансирование банка, в т.ч. зачетом встречных обязательств (в т.ч. комиссия)	Прочий оборот в рамках договора факторингового обслуживания	
АО "Альфа-Банк"	2023	2 182	-	(2 182)	-	-
	2022	17 870	562 037	(614 538)	36 813	2 182
ООО "Совкомбанк Факторинг"	2023	29528	2 894 056	(2 867 228)	33 797	90 153
	2022	-	474 662	(446 418)	1 285	29 528
ООО "ФК Бизнес Актив"	2023	-	1 241 030	(1 067 000)	-	174 030
	2022	-	-	-	-	-

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

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Счета учета денежных средств	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
Расчетные счета	41 252	15 583	6 248
Денежные средства в кассе	5	122	112

Прочие специальные счета	-	-	-
Переводы в пути	-	-	-
Валютные счета	-	-	-
Итого:	**41 257**	**15 705**	**6 360**

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

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

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто:

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

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

В составе платежей денежных потоков от инвестиционных операций за 2023 год наибольший удельный вес занимают платежи по выдаче займов связанным сторонам в сумме 204 450 тыс. руб. В составе поступлений денежных потоков от инвестиционных операций наибольший удельный вес занимают операции по возврату выданных займов от связанных сторон 1 515 565 тыс. руб.

В составе поступлений от финансовых операций в 2023 году отражены: поступления в рамках получения займов от связанных сторон в сумме 4 912 745 тыс. руб. В составе платежей от финансовых операций в 2023 году отражены: погашение ранее полученных кредитов в сумме 862 278 тыс. руб.; займов связанным сторонам – 3 676 417 тыс. руб.

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

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

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

Строка отчетности	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Строка 1250 Бухгалтерского баланса	41 257	15 705	6 360
Строка 4500 Отчета о движении денежных средств	41 257	15 705	6 360
Итого расхождений	**-**	-	-

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

данном счете денежных средств. В связи с чем, Обществом организован забалансовый учет операций по номинальному счету.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 у Общества отсутствуют недоступные для использования денежные средства и их эквиваленты, и аккредитивы, открытые в пользу Общества; а также неиспользованные поручительства третьих лиц, денежные средства, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта.

14. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы

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

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

Вид актива	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочная дебиторская задолженность	123 748	69 374	39 600
Расходы будущих периодов (сроком использования более года)	16 867	19 316	16 690
Право пользования активом	52 747	190 339	238 634
Итого	**193 362**	**279 029**	**294 925**

Долгосрочная дебиторская задолженность на отчетные даты состоит из задолженности связанных сторон (раскрыто в разделе 25 настоящих пояснений).

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

Вид актива	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Налог на добавленную стоимость по авансам и предоплатам полученным	585 282	719 453	1 353 362
Налог на добавленную стоимость с авансов, выданных на приобретение внеоборотных активов	-	-	687
Налог на добавленную стоимость, начисленный по отгрузке	7 279	1 804	6 581
Налог на добавленную стоимость при исполнении обязанностей налогового агента	10	267	267
Недостачи и потери от порчи ценностей	296	46	191
Расходы будущих периодов	7 245	4 217	17 399
Итого	**600 112**	**725 786**	**1 378 486**

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

Наибольшее влияние на изменение статьи «Прочие оборотные активы» на 31.12.2023 оказало снижение величины, налога на добавленную стоимость с полученных авансов на 134 171 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным ценностям

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

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

Вид НДС	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
НДС при приобретении основных средств	-	-	-
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	-	-	-
НДС по приобретенным услугам	973	780	1
Итого	**973**	**780**	**1**

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

Вид ценности	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Арендованные автомобили	100 383	104 163	103 966
Арендованные помещения	363 271	364 082	328 014
Арендованные прочие товарно-материальные ценности	199	199	199
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	15 892	12 347	13 912
Обеспечения обязательств и платежей полученные	34 079	50 159	56 976
Обеспечения обязательств и платежей выданные	27 114 530	17 147 964	29 271 106
Бланки строгой отчетности	5	4	3
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	59 406	50 868	42 976
Основные средства, сданные в аренду	3 562	38 890	38 890
Права требования, переданные фактору	4 379 507	3 660 124	6 451 468
Имущество в залоге (нематериальные активы)	-	-	-
Итого	**32 070 835**	**21 428 801**	**36 307 511**

Активы и обязательства в иностранной валюте

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

Наименование валюты	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Польский злотый	22,7925	16,0496	18,2960

14.1 ИНФОРМАЦИЯ ПО АРЕНДЕ

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

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

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

В течении 2023 года Обществом был признан в качестве права пользования активом 1 объект аренды, выбыло в связи с расторжением / прекращением договора аренды 2 объекта аренды.

В соответствии с п. 21 ФСБУ 25/2018 в 2022 году Обществом было пересмотрена фактическая стоимость права пользования активом по 2 договорам аренды и в 2023 году по 6 договорам аренды в связи с изменением величины арендных платежей. Изменение величины обязательств по аренде отнесено на право пользования активом.

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

В течении 2022г. и 2023г. Обществом в качестве ставки дисконтирования применялась рыночная ставка из независимого источника – Статистический бюллетень Банка России. Диапазон применяемой ставки за 2022 год: от 8,6% до 12,78 %. Диапазон применяемой ставки за 2023 год: от 8,6% до 13,75 %.

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

Право пользования активом (тыс. руб.)

Наименование	Период	На начало года		Изменение за период					На конец года	
		Перво-начальная стоимость	Накоп-ленная амортизация	Посту-пило	Выбыло		Начислено амортизации	Пересмотр фактической стоимости	Перво-начальная стоимость	Накоп-ленная амортизация
					Перво-начальная стоимость	Накоп-ленная амортизация				
Право пользования активом	2023	260 888	(70 549)	3 380	(25 075)	21 069	(66 530)	(70 437)	168 756	(116 009)
	2022	238 634	-	10 674	-	-	(70 549)	11 579	260 888	(70 549)

Обязательства по аренде (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Величина арендных обязательств на начало периода	Поступление	Изменение за период			Величина арендных обязательств на конец периода
				Арендные платежи (без НДС)	Проценты по аренде	Корректировка арендных обязательств	
Арендные обязательства	2023	201 888	1 928	(84 323)	18 731	(72 702)	65 522
	2022	238 634	10 674	(82 435)	23 435	11 579	201 888

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

- на 31.12.2023:
  долгосрочная часть: 27 482 тыс. руб.
  краткосрочная часть: 38 040 тыс. руб.

- на 31.12.2022:
  долгосрочная часть: 137 946 тыс. руб.
  краткосрочная часть: 63 942 тыс. руб.

- на 31.12.2021:
  долгосрочная часть: 180 772 тыс. руб.
  краткосрочная часть: 57 862 тыс. руб.

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

Структура основных средств, по которым не признано право пользования активом на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 (тыс. руб.):

Группа объекта аренды	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Помещения	363 271	364 082	328 014
Автомобили	100 383	104 163	103 966
Прочие товарно-материальные ценности	199	199	199
Итого	**463 853**	**468 444**	**432 179**

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

Предоставление основных средств в аренду не является основным видом деятельности Общества. В течение 2023 и 2022 годов сданные в субаренду объекты классифицированы Обществом как операционная аренда. В составе сданных в субаренду объектов Общества отражены части офисных и складских помещений, переданных в субаренду связанным сторонам Общества. Стоимость сданных в аренду (субаренду) основных средств на отчетные даты раскрыта в табличных пояснениях 2.4

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

15. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛЫ

Номинальная стоимость одной акции, выпущенной Обществом, по состоянию на отчетные даты 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 равна 10 тыс. руб., количество акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных 513 298 шт.

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

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

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

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

Таким образом, на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 г. Добавочный капитал Общества состоит из сумм превышения продажной стоимости акций над их номинальной стоимостью, а также финансовой помощи акционера, и составляет в общей сумме:

- на 31.12.2023 – 18 770 544 тыс. руб.
- на 31.12.2022 – 18 770 544 тыс. руб.
- на 31.12.2021 – 18 770 544 тыс. руб.

16. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

находящихся в обращении.

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

	2023 г.	2022 г.
Базовая прибыль (убыток)	(2 628 643)	(2 683 494)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	513 298	513 298
Базовая прибыль (убыток) на акцию	(5)	(5)

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

17. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные обязательства по кредитам и займам.

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

По состоянию на отчетные даты величина долгосрочных заемных средств составляет:

- на 31.12.2023 – 8 690 468 тыс. руб.
- на 31.12.2022 – 0 тыс. руб.
- на 31.12.2021 – 0 тыс. руб.

Проценты краткосрочные по долгосрочным займам отражаются в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке 1510 «Заемные средства». По состоянию на 31.12.2023 сумма краткосрочных процентов по долгосрочным займам составила 3 299 тыс. руб., на 31.12.2022 и 31.12.2021 краткосрочные проценты по долгосрочным займам отсутствуют.

По состоянию на отчетные даты структура долгосрочных обязательств представлена следующим образом (тыс. руб.):

Вид заемных средств	Валюта договора	Процентная ставка, действующая в 2023 году	Срок погашения на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2023	
				долг	проценты
Займы				5 662 529	3 027 939
в том числе:					
Займы, полученные от основного общества	российский рубль	диапазон процентной ставки от 10% до 11,3%	28.12.2027	-	2 848 802
Займы, полученные от дочерних обществ	российский рубль	8,3%	28.12.2027	24 270	25 201
Займы, полученные от обществ, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа	российский рубль	диапазон процентной ставки от 5,5% до 8,3%	28.12.2027	81 084	51 901
Займы, полученные от прочих связанных сторон Общества	российский рубль; доллар США; польский злотых; евро	диапазон процентной ставки от 0,5% до 11,3%	срок погашения задолженности 2027 - 2028 гг.	5 557 175	102 034
Заемные средства всего				**5 662 529**	**3 027 939**

Краткосрочные обязательства по заемным средствам

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

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

Вид заемных средств	Валюта договора	Процентная ставка, действующая в 2023 году	Срок погашения на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2023		Сальдо на 31.12.2022		Сальдо на 31.12.2021	
				долг	проценты	долг	проценты	долг	проценты
Кредиты				-	-	875 749	-	1 290 000	1 718
в том числе									
АО «АЛЬФА-БАНК»	российский рубль			-	-	-	-	1 290 000	1 718
ПАО СОВКОМБАНК	российский рубль	установлена плавающая процентная ставка, на основе ключевой ставки		-	-	875 749	-	-	-
Займы				641 629	132 186	5 981 805	3 317 727	15 923 561	2 392 801
в том числе									
Займы, полученные от основного общества	российский рубль; доллар США; польский злотых			-	-	-	2 848 802	-	-
Займы, полученные от дочерних обществ	российский рубль	диапазон процентной ставки от 5 % до 21,5 %	срок погашения займов, входящих в данную группу, приходится на 2024 год	416 829	129 219	3 166 076	259 561	3 948 008	280 498
Займы, полученные от обществ, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа	российский рубль	11%	срок погашения займов, входящих в данную группу, приходится на 2024 год	224 800	2 445	2 173 740	117 747	120 034	41 029
Займы, полученные от прочих связанных сторон Общества	российский рубль; доллар США; польский злотых; евро	диапазон процентной ставки от 5 % до 8 %	срок погашения задолженности по процентам на 31.12.2023 установлен 02.03.2024 с автоматическим продлением на 1 (один) год	-	522	641 989	91 616	11 855 519	2 071 274
Заемные средства всего				**641 629**	**132 186**	**6 857 555**	**3 317 726**	**17 213 561**	**2 394 519**

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

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

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

Кредитные договоры предусматривают ряд условий, при невыполнении которых заимодавец (банк) вправе потребовать немедленного возврата выданного кредита. В течении 2023 года Обществу не предъявлялись штрафные санкции за неисполнение условий договоров и требования о досрочном погашении задолженности.

Суммы займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договоров на 31.12.2023 составили 11 620 035 тыс. руб.

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

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

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

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

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

У Общества отсутствуют выданные векселя, выпущенные облигации.

18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о величине, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода, о сумме оценочного обязательства, признанной и списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности; а также списанной в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства в отчетном периоде; информация об увеличении величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты) представлена в приложениях к настоящим пояснениям: Таблица 7. «Оценочные обязательства».

Компания по состоянию на отчетные даты 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021:

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

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам создан в отношении предстоящих расходов по оплате Компанией отпусков работников, не использованных по состоянию на 31.12.2023 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 года будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпускных не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31.12.2023 года.

19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

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

Виды контрагентов	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 654 599	5 629 511	4 112 658
расчеты по налогам и сборам	36 053	10 278	49 418
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	30 269	72 774	49 488
расчеты с прочими кредиторами	5 220 703	6 805 091	12 572 781
расчеты по авансам полученным	3 511 973	4 317 000	8 159 940
расчеты по договорам факторинга	-	185 836	166 716
расчеты с персоналом организации	43 440	44 210	41 948
аванс, полученный под проценты по займу	35 625	14 646	87 342
Итого	**18 532 662**	**17 079 346**	**25 240 291**

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

На отчетные даты задолженность по строке «расчеты с поставщиками и подрядчиками» более чем на 90% состоит из задолженности связанных сторон.

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

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

- на 31.12.2023: авансы от связанных сторон по агентским договорам и договорам управления – 2 749 880 тыс. руб.; авансы, полученные в соответствии с условиями договоров от сетевых клиентов – 758 676 тыс. руб.
- на 31.12.2022: авансы от связанных сторон по договорам поставки алкогольной продукции – 924 598 тыс. руб.; по агентским договорам и договорам услуг – 2 121 111 тыс. руб.; а также авансы, полученные в соответствии с условиями договоров от сетевых клиентов – 1 260 993 тыс. руб.
- на 31.12.2021: авансы от связанных сторон по договорам поставки алкогольной продукции – 2 837 784 тыс. руб.; по агентским договорам на оказание маркетинговых услуг – 2 791 362 тыс. руб., а также авансы, полученные в соответствии с условиями договоров от сетевых клиентов – 2 527 303 тыс. руб.

В величине краткосрочной кредиторской задолженности по строке «расчеты с прочими кредиторами» на отчетные даты более 55 % составляет задолженность Общества перед связанными сторонами.

20. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Наименование обязательства	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочная часть аванса, полученного под проценты по займу от дочерней компании	481 741	530 882	520 980
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	829 393	-	-
Арендные обязательства (долгосрочная часть)	27 482	137 946	180 772
Итого	**1 338 616**	**668 828**	**701 752**

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

Наименование обязательства	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
НДС по авансам и предоплатам выданным	-	-	507 123
Арендные обязательства (краткосрочная часть)	38 040	63 942	57 862
Итого	**38 040**	**63 942**	**564 985**

21. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ КОМПАНИИ

Структура выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) определена в соответствии с основными принципами учетной политики и отраженными в ней основами для составления финансовой отчетности Компании. В том числе пункта 6.5 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32 н., о том, что величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок). А торговая дебиторская задолженность по отгруженной продукции, выполненным работам и оказанным услугам признается в учете Компании по согласованной с покупателем стоимости (т. е. стоимости, которая определяется и отражается в соответствующих документах при отгрузке с учетом скидки – процентов уменьшение стоимости или с учетом накидок – процентное увеличение стоимости) полученного или ожидаемого вознаграждения.

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

Виды деятельности	2023	2022
Агентская деятельность (маркетинговые активности)	5 126	8 075
Агентская деятельность (юридические и иные действия по поручению)	-	261
Консультационная деятельность	123 748	52 770
Поставка алкогольной продукции	18 277 149	19 518 758
Роялти	212 308	175 897
Сдача в субаренду помещений	9 545	16 942
Сдача в аренду прочего имущества	82	82
Услуги управления деятельностью Общества	208 637	214 281
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества	113 700	121 783
Централизация и стандартизация процессов, и поддержка операционной деятельности	589 695	636 545
Услуги по размещению и эксплуатации торгового оборудования	82	75
Итого	**19 540 072**	**20 745 470**

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

Виды деятельности	2023	2022
Агентская деятельность (юридические и иные действия по поручению)	-	-
Поставка алкогольной продукции	17 782 194	19 836 284
Роялти	150	1 393
Сдача в аренду прочего имущества	81	81
Сдача в субаренду помещений	7 931	15 145
Итого	**17 790 356**	**19 852 903**

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

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

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

В 2022 году показатель Себестоимость по виду деятельности Ликеро-водочная продукция был скорректирован на премии, выданные поставщикам, на сумму 317 878 тыс. руб., в 2023 году – премий не было.

Структура коммерческих расходов (тыс. руб.):

Статьи расходов	2023	2022
Амортизация основных средств	1 337	1 710
Амортизация ППА	57 025	56 144
Амортизация НМА	32	-
Аренда имущества	77 806	79 476
Дополнительные места продаж, выкладка	44 066	54 970
Оплата труда	398 275	384 586
Командировочные расходы	8 554	3 819
Горюче-смазочные материалы по складскому и коммерческому транспорту	15 768	16 352
Расходы на доставку продукции покупателям	258 007	231 735
Расходы на доставку продукции от поставщиков	170	44
Услуги по хранению и грузопереработке	554	538
Расходы на услуги логистических операторов	54 437	54 019
Маркетинговые расходы	14 459	7 749
Информационно-консультационные услуги	14 834	9 774
Информационно-технические услуги	1 083	1 104
Некапитализируемая мебель и оборудование	24	64
Офисно-хозяйственные расходы	1 126	1 409
Расходы на охрану	1 036	1 157
Охрана труда	136	95
Представительские расходы	5 420	40
Прочие расходы на персонал	1 672	583
Страхование прочее	749	1 040
Ремонт и обслуживание автотранспорта	18 748	18 064
Ремонт и обслуживание компьютеров и оргтехники	147	246
Ремонт и обслуживание прочее	1 191	2 832

Статьи расходов	2023	2022
Энергозатраты и ресурсы	1 258	1 476
Отчисления от фонда оплаты труда	112 750	103 223
Резервы по отпускам	40 795	39 930
Поддержка программ и баз данных	16 244	16 570
Брак, потери при хранении в пределах норм	58	44
Разрешительные, технические документы, госпошлины	899	-
Юридические услуги	-	30
Резерв на бонусы и премии сотрудникам	28 242	21 685
Расходы на обучение персонала	10	-
Итого:	**1 176 911**	**1 110 506**

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

В 2023 году показатель «Выручка» был скорректирован на премии, выданные покупателям в сумме 5 348 тыс. руб.; в 2022 году – на сумму 12 649 тыс. руб.

Структура управленческих расходов (тыс. руб.):

Статьи расходов	2023	2022
Амортизация основных средств	17 383	19 868
Амортизация НМА	192	48
Амортизация ППА	2 419	1 926
Агентское вознаграждение за осуществление платежей	18 610	46 124
Аренда имущества	123 129	163 317
Оплата труда	970 734	1 030 522
Командировочные расходы	17 598	8 389
Горюче-смазочные материалы по административному транспорту	737	801
Услуги по хранению и грузопереработке	4 238	3 694
Информационно-консультационные услуги	30 729	79 956
Информационно-технические услуги	8 402	8 328
Некапитализируемая мебель и оборудование	515	1 148
Офисно-хозяйственные расходы	6 880	5 851
Маркетинговые расходы	-	-

Статьи расходов	2023	2022
Представительские расходы	685	860
Юридические услуги	2 811	906
Оплата медосмотров	896	624
Расходы на обучение персонала	821	854
Расходы на подбор персонала	1 491	5 639
Поддержка программ и баз данных	19 162	28 092
Прочие расходы на персонал	3 163	3 232
Страхование персонала	3 076	3 567
Страхование прочее	815	1 586
Отчисления от фонда оплаты труда	210 499	207 180
Охрана труда	350	469
Ремонт и обслуживание автотранспорта	-	4
Ремонт и обслуживание компьютеров и оргтехники	14 216	6 773
Ремонт и обслуживание прочее	288	391
Резервы по отпускам	105 573	72 341
Резерв на бонусы и премии сотрудникам	914	502
Энергозатраты и ресурсы	1	-
Итого	**1 566 327**	**1 702 991**

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Структура прочих доходов (тыс. руб.):

Статьи доходов	2023	2022
Возмещение убытков или ущерба	3 915	3 883
Агентское вознаграждение	-	-
Доходы от реализации основных средств	5	-
Доходы от восстановления резервов и оценочных значений	38 793	10 739
Доходы от реализации прочего имущества (комплектация, МПЗ, пр.)	380	12
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	1 225	103 736
Доходы от возврата Товаров, реализованных в предыдущем году, от покупателя	1	35
Доходы/расходы от оказания услуг (корректировка прошлых периодов)	-	-
Излишки, выявленные в результате инвентаризации	110	-
Курсовые разницы	-	251 071
Доход за предоставление отсрочки платежа	2 240	71 295
Прочие пени, штрафы третьим лицам	14	278

Статьи доходов	2023	2022
Прочие доходы по текущей деятельности	1 605	207
Доходы от списания кредиторской задолженности	6 826	20 199
Доходы прошлых лет	3 255	5 023
Госпошлина судебная	65	-
Итого	**58 433**	**466 478**

Структура прочих расходов (в тыс. руб.):

Статьи расходов	2023	2022
Агентское вознаграждение	-	154 175
Амортизация НМА (не используемых в текущей деятельности)	4	4
Благоустройство офиса, территории	2 140	2 276
Возмещение убытков или ущерба	776	542
Госпошлина прочая	6	45
Госпошлина судебная	97	229
Квотирование	-	1 466
Комиссия за факторинговые операции	44 029	38 001
Курсовые разницы	981 530	-
Материальная помощь	14 897	957
Налог на добавленную стоимость, начисленный по безвозмездной передаче	1 553	1 004
Налог на добавленную стоимость, непринимаемый к зачету	2 738	830
Недостачи, потери, списания Материалов	17	115
Недостачи, потери, списания Товаров	2 738	1 674
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	397	-
Пени, штрафы, неустойки, в т.ч. простой	25 529	2 665
Переуступка прав требования	445 431	279 881
Плата за открытие и продление кредитной линии	94 379	89 572
Подарки сотрудникам, детям, прочим физическим лицам	3 656	3 115
Прочие расходы	5 480	4 803
Расходы добровольное медицинское страхование	1 214	1 726
Расходы на ликвидацию (списание) основных средств	27	480
Расходы на прочие мероприятия	3 778	1 587
Расходы на размещение банкоматов	4 060	11
Расходы на услуги банков по текущей деятельности	2 353	3 759
Расходы от выбытия права пользования активом	35	-
Расходы от реализации товара (корректировка прошлых периодов)	-	24 539
Расходы от списания дебиторской задолженности	8	57
Расходы прошлых периодов	70 448	47 871
Расходы, связанные с переуступкой прав требования	1	47
Резерв на просроченную дебиторскую задолженность (по сомнительным долгам)	13 534	21 880
Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей	891	3 096

Статьи расходов	2023	2022
Услуги за ведение реестра акционеров и сопутствующие услуги	-	560
Финансовая помощь	1 500	4 000
Членские взносы	5 305	5 005
Штрафы за нарушение условий договоров	94 079	25 329
Итого	**1 822 630**	**725 551**

В соответствии с учетной политикой Общества следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

- положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;
- доходы/расходы от ликвидации (без учета остаточной стоимости) основных средств и незавершенных капитальных вложений;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи материально-производственных запасов;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность;
- доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты;
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам;
- восстановление/создание резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений;
- восстановление/создание резерва под обесценение авансов под внеоборотные активы;
- восстановление/создание резерва по недостачам оборотных активов;
- восстановление/создание резерва по недостачам внеоборотных активов;
- восстановление/создание резерва под оценочное обязательство;
- восстановление/создание резерва по отпускам и вознаграждениям персонала.

В отчете Общества о финансовых результатах за 2023 год свернуто показаны следующие доходы/расходы (тыс. руб.):

Вид дохода/расхода	Сумма дохода	Сумма расхода	Отражено в доходах	Отражено в расходах
Прочие доходы/Прочие расходы				
Доход/ расход: возврат Товаров, реализованных в предыдущем году, от покупателя	2	1	1	-
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	75 473	74 248	1 225	-
Доходы/расходы от реализации прочего имущества (комплектация, МПЗ, пр.)	7 513	7 133	380	-
Доходы/расходы от реализации товара (корректировка прошлых периодов)	230	227	3	-
Курсовые разницы (в т.ч. Курсовые разницы по расчетам в условных единицах)	688 601	1 670 131	-	981 530
Доход/расход от уступки права требования	9 170 599	9 616 029	-	445 431

Вид дохода/расхода	Сумма дохода	Сумма расхода	Отражено в доходах	Отражено в расходах
Доходы/расходы от выбытия права пользования активом	194	229	-	35
Создание/списание резерва на просроченную дебиторскую задолженность (по сомнительным долгам)	6 696	20 231	-	13 534
Факторинг – Доход/расход от уступки права требования	4 135 087	4 135 087	-	-
Прочие доходы/расходы прошлых периодов, отраженные свернуто	1 009	1 205	-	196
Создание/списание резерва под обесценение материальных ценностей	2 828	6 379	-	3 551
Создание резерва под обесценение материальных ценностей	-	3 560	-	-
Восстановление резерва	2 828	9	-	-
Восстановление резерва по материальным ценностям, реализованным в текущем периоде (уменьшение себестоимости на сумму резерва)	-	105	-	-
Восстановление резерва по материальным ценностям, использованным на управленческие нужды (уменьшение расходов на сумму резерва)	-	-	-	-
Восстановление резерва по материальным ценностям, списанным на коммерческие расходы (уменьшение расходов на сумму резерва)	-	55	-	-
Восстановление резерва по материальным ценностям, списанным на прочие расходы (уменьшение расходов на сумму резерва)	-	2 659	-	-
Сворачивание резерва под оценочное обязательство	46 586	7 793	38 793	-
Восстановление резерва под оценочное обязательство	46 586	-	-	-
Восстановление излишненачисленного резерва под оценочное обязательство по коммерческим расходам	-	1 431	-	-
Восстановление излишненачисленного резерва под оценочное обязательство по управленческим расходам	-	6 351	-	-
Восстановление излишненачисленного резерва под оценочное обязательство по прочим расходам	-	11	-	-
Восстановление излишненачисленного резерва под оценочное обязательство по расходам, относящимся на себестоимость	-	-	-	-
Итого:	14 134 820	15 538 695	40 402	1 444 277

- Расшифровка курсовых разниц за 2023 год:

Вид дохода/расхода	Сумма дохода	Сумма расхода	Отражено в прочих доходах	Отражено в прочих расходах
Курсовые разницы, подлежащие оплате в иностранной валюте	686 811	1 664 828	-	978 017
Курсовые разницы, подлежащие оплате в рублях	1 790	5 303	-	3 513

В отчете Общества о финансовых результатах за 2022 год свернуто показаны следующие доходы/расходы (тыс. руб.):

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

Вид дохода/расхода	Сумма дохода	Сумма расхода	Отражено в доходах	Отражено в расходах
Восстановление излишне начисленного резерва под оценочное обязательство по расходам, относящимся на себестоимость	-	-	-	-
Итого:	**22 681 336**	**22 643 346**	**367 386**	**329 396**

Расшифровка курсовых разниц за 2022 год:

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

Проценты к получению

Структура Процентов к получению (тыс. руб.)

Показатель	2023	2022
Проценты по займам, предоставленным дочерним обществам	28 162	75 568
Проценты по займам, предоставленным основному обществу	3 129	354 718
Проценты по займам, предоставленным прочим связанным сторонам	11 717	105 949
Процентный доход по векселям банка	-	380
Итого	**43 008**	**536 615**

Проценты к уплате

Структура Процентов к уплате (тыс. руб.)

Показатель	2023	2022
Проценты по кредитам	46 954	299 042
Проценты по займам, полученным от основного общества	-	841 842
Проценты по займам, полученным от дочерних обществ	178 709	211 888
Проценты по займам, полученным от обществ, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа	72 189	81 301
Проценты по займам, полученным от прочих связанных сторон	154 243	191 316
Проценты по аренде	18 731	23 435
Итого	**470 827**	**1 648 823**

23. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

Показатель	2023	2022
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	(637 108)	(658 442)
Сумма постоянного налогового расхода (ПНР)	86 292	64 898
Сумма постоянного налогового дохода (ПНД)	(902)	(1 765)
Сумма отложенного налогового обязательства (ОНО)	(81 817)	(5 434)
Сумма отложенного налогового актива (ОНА)	633 535	600 744

Показатель	2023	2022
ИТОГО текущий налог на прибыль организаций:	-	-

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

Расхождения между стр. 2411 Отчета о финансовых результатах и данных Декларации по налогу на прибыль за 2023 г. представляют собой величину налога на прибыль, сформированную с учетом ст. 54 НК РФ и представленную в ФНС в сроки, установленные НК РФ.

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

Виды активов	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
Кредиторская задолженность (оценочные обязательства)	58 667	48 205	67 067
Курсовые разницы	197 783	4	-
Материалы (резерв под обесценение)	151	151	114
Право пользования активом	2 555	2 310	-
Основные средства (амортизация)	12	5	-
Расходы будущих периодов	1 550 018	923 034	814 231
Убыток текущего периода	426 552	622 245	96 336
Резервы по сомнительным долгам	45 760	46 919	50 537
Товары (резерв под обесценение)	650	561	1 001
Финансовые вложения (резерв под обесценение)	13 411	13 411	13 411
Доходы будущих периодов	-	2	-
ИТОГО	**2 295 559**	**1 656 847**	**1 042 696**

Увеличение отложенного налогового актива на 31.12.2023 по сравнению с величиной на 31.12.2022 в наибольшей степени вызвано начислением ОНА с убытка за 2023 год, а также ростом величины отложенного налогового актива по курсовым разницам из-за различия в признании курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете.

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

Виды обязательств	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
Курсовые разницы	89 383	6 185	-
Нематериальные активы	2	3	4
Основные средства	4 347	5 961	6 710
Расходы будущих периодов	2 572	2 339	2 339
Итого	**96 304**	**14 487**	**9 053**

На увеличение отложенного налогового обязательства на 31.12.2023 по сравнению с данным показателем на 31.12.2022 основное влияние оказало начисление ОНО по курсовым разницам из-за различия в признании курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете.

Основанием начисления отложенных налогов являются временные разницы в оценках:

- признания расходов по страхованию;
- начисления амортизации по основным средствам;
- формирования первоначальной стоимости основных средств;
- признания оценочных обязательств;
- признания резервов по сомнительной задолженности;
- признания резервов под снижение стоимости материальных ценностей и товаров;
- признания резервов под снижение стоимости финансовых вложений;
- различий в признании курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете;
- различий в признании расходов на аренду имущества в бухгалтерском и налоговом учете.

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

Статья расходов	2023		2022	
	Налоговая база	Сумма налога	Налоговая база	Сумма налога
брак, недостача	623	125	179	36
горюче-смазочные материалы по административному и коммерческому транспорту	93	19	1 721	344
командировочные расходы	168	34	41	8
компенсации, материальная помощь	14 897	2 979	2 569	514
корпоративные мероприятия	1 322	264	955	191
НДС, начисленный по безвозмездной передаче	1 553	311	1 004	201
НДС, непринимаемый к зачету	3 005	601	830	166
пени и штрафы по налогам и взносам	6 545	1 309	4 252	850
подарки сотрудникам и детям сотрудников	3 656	731	4 482	896
подготовка кадров	-	-	-	-
представительские расходы	686	137	322	64
программные продукты	-	-	4	1
прочие расходы	761	152	2 447	489
прочие расходы на персонал	769	154	314	63
расходы на благоустройство	2 028	406	2 288	458
расходы на маркетинг	-	-	7 675	1 535
списание дебиторской задолженности	3 323	665	8 155	1 631
страхование	1 791	358	602	120
убытки от уступки прав требования долга	331 939	66 388	159 310	31 862
финансовая помощь	1 500	300	4 000	800
членские взносы	5 305	1 061	5 005	1 001
расходы прошлых лет	51 496	10 299	118 335	23 667
Итого	**431 460**	**86 292**	**324 490**	**64 898**

Существенное изменение величины расходов, не принимаемых в целях налогообложения, в 2023 году произошло по статьям «расходы прошлых лет» и «убытки от уступки прав требования долга».

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

Статья доходов	2023		2022	
	Налоговая база	Сумма налога	Налоговая база	Сумма налога
доходы прошлых лет	4 512	902	8 826	1 765
Итого	**4 512**	**902**	**8 826**	**1 765**

Постоянный налоговый доход изменился в 2023 году по сравнению с 2022 годом в результате изменения величины Доходов прошлых периодов.

24. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

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

25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

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

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

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

Методы ценообразования по внутригрупповым сделкам:

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

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

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

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 Общество:

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

В течение 2023 и 2022 годов Общество не производило списания долгов по связанным сторонам.

Информация о выданных Обществом обеспечениях в форме поручительств третьим лицам под обязательства связанных сторон раскрыта в пункте 26 настоящих пояснений.

Информация по выданным связанным сторонам займам раскрывается в пунктах 10 «Финансовые вложения» и 22 «Прочие доходы и расходы», в части задолженности по процентам по займам выданным, информация раскрыта ниже в подразделе Дебиторская задолженность.

Информация по кредитам и займам, полученным от связанных сторон, раскрывается в пункте 17 «Заемные средства».

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

Группы связанных сторон	Характер операций	2023 г.	2022 г.
Дочерние общества	Поставка алкогольной продукции	2 417 969	2 809 584
	Услуги управления деятельностью Общества	164 692	169 462
	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества	72 967	78 519
	Централизация и стандартизация процессов, и поддержка операционной деятельности	416 845	424 395
	Роялти	212 308	175 166
	Агентская деятельность (маркетинговые активности)	4 339	6 823
	Сдача в субаренду помещений	7 606	15 003
Общества, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа	Услуги управления деятельностью Общества	43 946	44 819
	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества	37 310	39 362
	Централизация и стандартизация процессов, и поддержка операционной деятельности	172 850	212 150
	Роялти	-	731
	Агентская деятельность (маркетинговые активности)	786	1 253
	Агентская деятельность (юридические и иные действия по поручению)	-	-
Прочие связанные стороны	Поставка алкогольной продукции	-	-
	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества	3 422	3 903
	Агентская деятельность (юридические и иные действия по поручению)	-	261
	Сдача в субаренду помещений	1 939	1 939
	Сдача в аренду прочего имущества	82	82
	Консультационная деятельность	123 748	52 770
Итого		**3 680 809**	**4 036 221**

В 2023 и 2022 годах Общество не осуществляло операций по реализации товаров, работ, услуг в адрес основного общества.

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

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

Группы связанных сторон	Характер операций	2023 г.	2022 г.
Дочерние общества	Приобретение алкогольной продукции	14 664 601	17 467 328
	Аренда помещений	3 962	3 962
	Аренда автомобилей	56 199	57 053
	Приобретение прочих товарно-материальных ценностей и оборудования	12 509	12 875
	Прочие услуги	1 432	2 019
Общества, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа	Приобретение алкогольной продукции	3 207 047	1 649 878
	Аренда помещений	14 793	14 793
	Приобретение прочих товарно-материальных ценностей и оборудования	-	305
	Прочие услуги	200	200
Прочие связанные стороны	Аренда помещений*	97 632	138 736
	Услуги предоставления парковочных мест	16 416	16 416
	Приобретение трэвел услуг	31 516	59 232

Группы связанных сторон	Характер операций	2023 г.	2022 г.
	Роялти	150	1 393
	Прочие услуги	19	218
	Расходы на банковское обслуживание	184	3 242
Итого		**18 106 660**	**19 427 649**

Приобретение алкогольной продукции занимает наибольшую долю в общей величине закупок.

В 2023 и 2022 годах у Общества отсутствовали операции с основным обществом в рамках текущей хозяйственной деятельности по закупке товарно – материальных ценностей, получению от Общества услуг.

*Также в 2022 и 2023 в рамках применения ФСБУ 25/2018 по двум договорам с прочими связанными сторонами было признано право пользования активом, с признанием обязательств по аренде, в связи с чем, дополнительно к сумме раскрытой в таблице Обществом в 2023 году признаны расходы в виде амортизации права пользования активом 1 872 тыс. руб. и проценты по аренде 626 тыс. руб., в 2022 году признаны расходы в виде амортизации права пользования активом 2 237 тыс. руб. и проценты по аренде 729 тыс. руб.

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

Прочий доход/расход	2023 г.		2022 г.	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Финансовая помощь дочерним компаниям	-	(1 500)	-	(4 000)
Убыток от переуступки прав требований прочих связанных сторон	-	(445 431)	-	(279 881)
Доход за предоставление отсрочки платежа по договору цессии с основным обществом	2 240	-	71 295	-
Доход/расходы от возмещения по претензиям, пени, штрафы за нарушение договорных отношений со связанными сторонами	1 268	-	784	-

Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

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

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

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

Группы связанных сторон	Характер операций	31.12.2023	31.12.2022
долгосрочная дебиторская задолженность			
Прочие связанные стороны	Консультационная деятельность	123 748	60 774
Итого		**123 748**	**60 774**

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

Группы связанных сторон	Характер операций	31.12.2023	31.12.2022
расчеты с покупателями и заказчиками			
Дочерние общества	Поставка алкогольной продукции	92 746	224 693
	Услуги управления деятельностью Общества	-	-

Группы связанных сторон	Характер операций	31.12.2023	31.12.2022
	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества	4 775	3 649
	Централизация и стандартизация процессов, и поддержка операционной деятельности	-	47 130
	Агентская деятельность (маркетинговые активности)	1 852	4 826
	Сдача в субаренду помещений	-	190
	Роялти	85 941	
Общества, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа	Услуги управления деятельностью Общества	7 057	-
	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества	10 284	-
	Централизация и стандартизация процессов, и поддержка операционной деятельности	60	144 576
	Агентская деятельность (маркетинговые активности)	31	426
Прочие связанные стороны	Поставка алкогольной продукции	-	-
	Консультационная деятельность	123 748	101 671
	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества	4 225	12 885
	Агентская деятельность (юридические и иные действия по поручению)	-	211
	Сдача в субаренду помещений	2 714	9 960
	Сдача в аренду прочего имущества	196	98
Итого		**333 629**	**550 316**
расчеты по авансам выданным			
Общества, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа	Приобретение алкогольной продукции	-	725
Прочие связанные стороны	Услуги предоставления парковочных мест	3 283	-
Прочие связанные стороны	Аренда помещений	21 308	-
Итого		**24 591**	**725**
расчеты с прочими дебиторами			
Основное общество	Уступка прав требования (перевод долга)	982 671	-
Дочерние общества	Претензии, пени, штрафы за нарушение договорных отношений	-	-
	Агентская деятельность (юридические и иные действия по поручению)	380	380
	Агентская деятельность (маркетинговые активности)	94 281	114 510
	Уступка прав требования (перевод долга)	923 427	2 438 992
	Прочие операции	-	33 998
Общества, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа	Претензии, пени, штрафы за нарушение договорных отношений	-	-
	Агентская деятельность (юридические и иные действия по поручению)	728 815	1 388 431
	Агентская деятельность (маркетинговые активности)	966	9 515
	Уступка прав требования (перевод долга)	955 451	-
Прочие связанные стороны	Претензии, пени, штрафы за нарушение договорных отношений	-	3

Группы связанных сторон	Характер операций	31.12.2023	31.12.2022
	Агентская деятельность (юридические и иные действия по поручению)	9 032	54 872
	Прочие операции	-	3 165
Итого		**3 695 021**	**4 043 866**
расчеты по причитающимся дивидендам и прочим доходам			
Основное общество	Проценты, по займам выданным	800 340	797 211
Прочие связанные стороны	Проценты, по займам выданным	40 827	29 110
Итого		**841 167**	**826 321**

В 2023 году зачетом встречных обязательств погашена часть задолженности по операциям уступки между связанными сторонами.

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

Группы связанных сторон	Вид резерва	31.12.2023	31.12.2022
Прочие связанные стороны	Расчеты с покупателями и заказчиками	22 022	18 487
Прочие связанные стороны	Расчеты по с прочими дебиторами	2 429	2 429
Итого		**24 451**	**20 916**

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

Кредиторская задолженность (тыс. руб.):

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

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

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

Группы связанных сторон	Характер операций	31.12.2023	31.12.2022
долгосрочная кредиторская задолженность			
Дочерние общества	Аванс, полученный под проценты по займу	481 741	530 882
Общества, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа	Уступка прав требования (перевод долга)	829 393	-
Итого		**1 311 134**	**530 882**

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

Группы связанных сторон	Характер операций	31.12.2023	31.12.2022
расчеты с поставщиками и подрядчиками			
Дочерние общества	Приобретение алкогольной продукции	7 918 718	5 173 533
Общества, в которых АО "Руст Россия"	Приобретение алкогольной продукции	703 859	117 301

Группы связанных сторон	Характер операций	31.12.2023	31.12.2022
выполняет полномочия единоличного исполнительного органа			
Прочие связанные стороны	Приобретение алкогольной продукции	108 622	108 939
	Аренда помещений	-	7 838
	Приобретение прочих товарно-материальных ценностей и оборудования	1 459	1 659
	Услуги предоставления парковочных мест	-	-
	Приобретение трэвел услуг	486	3 027
	Роялти	2 727	2 577
	Прочие услуги	12	1
		8 735 883	**5 414 876**
расчеты по авансам полученным			
Дочерние общества	Поставка алкогольной продукции	-	924 598
	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества	752 425	191 139
	Централизация и стандартизация процессов, и поддержка операционной деятельности	819 958	277 800
	Агентская деятельность (маркетинговые активности)	730 238	1 652 172
Общества, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа	Агентская деятельность (маркетинговые активности)	-	-
Общества, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа	Централизация и стандартизация процессов, и поддержка операционной деятельности	447 260	-
Итого		**2 749 880**	**3 045 709**
расчеты с прочими кредиторами, включая аванс, полученный под проценты по займу			
Основное общество	Уступка прав требования (перевод долга)	149 282	-
	Консультационная деятельность	2 964	-
Дочерние общества	Агентская деятельность (маркетинговые активности)	-	2 048
	Уступка прав требования (перевод долга)	1 585 321	4 629 440
	Прочие операции	-	153
	Аванс, полученный под проценты по займу	35 625	14 646
	Агентская деятельность (юридические и иные действия по поручению)	490 762	-
Общества, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа	Уступка прав требования (перевод долга)	1 346 654	832 613
Прочие связанные стороны	Претензии, пени, штрафы за нарушение договорных отношений	-	-
	Агентская деятельность (юридические и иные действия по поручению)	-	57
	Уступка прав требования (перевод долга)	1 614 255	1 041 901
	Прочие операции	67	-
Итого		**5 224 930**	**6 520 857**

В 2023 году оплатами закрыта часть задолженности по операциям уступки между связанными сторонами.

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

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

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

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

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

Основной управленческий персонал

В 2023, 2022, 2021 годах состав основного управленческого персонала АО «Руст Россия» входили:

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

По итогам 2023 года управленческому персоналу, относящемуся к связанным сторонам, было начислено и выплачено краткосрочных вознаграждений на сумму 282 414 тыс. руб. тыс. руб.

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

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

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

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

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

Группы связанных сторон	Вид обеспечения	Бенефициар	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дочерние общества	залог товаров в обороте	АО "Альфа-Банк"	-	-	381 333
	поручительство	АО "Альфа-Банк"	-	1 146 144	17 799 575
		Промсвязьбанк	18 801 707	3 186 854	1 800 000
		РСХБ Факторинг	3 025	1 566	267
		СОВКОМБАНК	985 959	7 224 717	-
		ФК Бизнес Актив	2 327 927	-	-
Общества, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа	залог товаров в обороте	ВТБ	-	346 242	477 306
	поручительство	АО "Альфа-Банк"	-	281 573	2 993 667
		ВТБ	-	768 312	1 757 438
		Промсвязьбанк	1 694 102	346 921	-

Группы связанных сторон	Вид обеспечения	Бенефициар	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
		СОВКОМБАНК	-	3 845 636	4 061 520
Прочие связанные стороны	поручительство	Сбербанк России	897 000	-	-
	поручительство	СОВКОМБАНК	2 404 810	-	-
Итого			**27 114 530**	**17 147 964**	**29 271 106**

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

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

Вид обеспечения	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Поручительства третьих лиц по договорам поставки алкогольной продукции в обеспечение обязательств покупателей Общества	17 868	32 332	41 029
Солидарная ответственность лиц перед Обществом, присужденная по решениям, приговорам суда	16 211	17 827	15 947
Итого	**34 078**	**50 159**	**56 976**

По состоянию на 31.12.2023 Общество выступает ответчиком в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности, в части данных судебных разбирательств у Общества существуют некоторые риски, связанные с неблагоприятным исходом судебного дела. Сумма предъявляемых требований составляет 3 463 тыс. руб. На 31.12.2023 величина экономического эффекта по условному обязательству не может быть определена.

По состоянию на 31.12.2023 Общество выступает истцом по судебным делам, общая сумма исков по которым составляет 10 623 тыс. руб., вероятность выигрыша Общество оценивает в 90%.

27. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Существенные события после отчетной даты (31.12.2023), которые могут оказать влияние на деятельность Общества, отсутствуют.

28. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

29. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2023 и 2022 годах Общество не получало финансирования из бюджета.

30. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Информация по сегментам отсутствует.

31. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

Общество не имеет затрат на освоение природных ресурсов.

32. ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не принимает участия в совместной деятельности.

33. СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Рыночный риск

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

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

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

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

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

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

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

Кредитный риск

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Общество является налогоплательщиком, деятельность которого построена на принципах добросовестности и открытости информации для налоговых органов. Компания уплачивает НДС, налог на прибыль, налог на имущество и иные платежи и сборы.

Отчетный период 2023 года характеризуется рядом изменений налогового законодательства, уточняющих, дополняющих, а в некоторых случаях, изменяющих порядок исчисления налогов и сборов и общие вопросы налогообложения. Одним из наиболее существенных изменений является особый порядок отражения для целей налогового учета курсовых разниц, а также внедрение единого налогового счета и единого налогового платежа, устанавливающих новый порядок администрирования налоговых платежей. Принятые изменения преимущественно направлены на поддержку бизнеса в условиях жестких экономических санкций недружественных стран, а также на устранение спорных вопросов налогообложения и законодательных пробелов и не ведут к возникновению имущественных и правовых рисков для Общества. В области международного налогообложения изменения коснулись приостановления действия отдельных положений соглашений об избежании двойного налогообложения с рядом стран с 8 августа 2023 года. В целом, изменения не оказывают существенного влияния на деятельность Общества, поскольку учитываются при ведении бухгалтерского и налогового учета хозяйственных операций и объектов налогообложения, исчислении и уплате налогов.

Общество осуществляет постоянный мониторинг изменений, вносимых в налоговое законодательство, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений и учитывает их в своей деятельности, в связи с чем вероятность возникновения рисков, связанных с вступившими в силу изменениями законодательства о налогах и сборах, оценивается как незначительная.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

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

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

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

При этом следует отметить, что с августа 2023 года были повышены ставки ввозных пошлин на импортное вино, игристое вино и вермуты из «недружественных» стран, а с 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 16% 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.

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

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

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако, в случае отрицательного изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность введения чрезвычайного положения и возникновения забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

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

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

В течение 2023 года наблюдался активный рост объёмов продаж Руст в категории водка: в 4 квартале 2023 года Руст вышел с пятого на четвертое место в тотал категории, а без учёта низкомаржинального эконом-сегмента занял уверенную третью позицию. В ключевых национальных торговых сетях в наиболее крупном среднем ценовом сегменте категории Руст прочно занял первое место с долей более 20% со значительным отрывом от конкурентов.

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

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

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

Санкционный риск

С июня 2022 года установлен запрет на закупку, импорт и перемещение в ЕС алкогольной продукции, которая произведена в России или экспортируется из России. В этой связи экспорт российской

алкогольной продукции в ЕС фактически прекратился, т.к. европейские дистрибьюторы не вправе закупать её из России.

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

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

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют дополнительные факторы, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдении сроков поставок продукции, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски, оцениваются Обществом как несущественные.

Непрерывность деятельности

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

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

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

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

Генеральный директор АО «Рус Россия» _____ Блинов Илья Сергеевич

«4» июня 2024 г.

Приложения к пояснениям к исправленной 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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	9 344	(7 457)	583	-	-	(228)	-	-	-	9 927	(7 685)
	5110	за 2022 г.	7 424	(7 405)	1 920	-	-	(52)	-	-	-	9 344	(7 457)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания ТАЛКА	5101	за 2023 г.	7 392	(7 392)	-	-	-	-	-	-	-	7 392	(7 392)
	5111	за 2022 г.	7 392	(7 392)	-	-	-	-	-	-	-	7 392	(7 392)
Товарный знак ЧИСТОТА ПРИРОДЫ №657757 (Заявка № 2016749240)	5102	за 2023 г.	32	(17)	-	-	-	(4)	-	-	-	32	(21)
	5112	за 2022 г.	32	(13)	-	-	-	(4)	-	-	-	32	(17)
Корпоративный сайт компании roust.com	5103	за 2023 г.	1 920	(48)	-	-	-	(192)	-	-	-	1 920	(240)
	5113	за 2022 г.	-	-	1 920	-	-	(48)	-	-	-	1 920	(48)
Продуктовый сайт компании www.vodkatalka.ru	5104	за 2023 г.	-	-	369	-	-	(12)	-	-	-	369	(12)
	5114	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Корпоративный сайт компании shop.roust.com	5105	за 2023 г.	-	-	214	-	-	(20)	-	-	-	214	(20)
	5115	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	32	32	32
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания	5121	32	32	32

1.3. 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	1	1	1
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	1	1	1

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023 г.	-	583	-	(583)	-
	5190	за 2022 г.	952	1 291	-	(2 243)	-
в том числе: Корпоративный сайт компании roust.com	5181	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022 г.	629	1 291	-	(1 920)	-
Аванс, выданный на разработку корпоративного сайта компании roust.com	5182	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2022 г.	323	-	-	(323)	-
Продуктовый сайт компании www.vodkatalka.ru	5183	за 2023 г.	-	369	-	(369)	-
	5193	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Корпоративный сайт компании shop.roust.com	5184	за 2023 г.	-	214	-	(214)	-
	5194	за 2022 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		Эффект от перехода на новые ФСБУ				На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка					Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	иное изменение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	124 087	(79 412)	3 130	(1 566)	1 539	(18 719)	-	-	125 650	(96 592)	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2022 г.	130 031	(62 691)	3 056	(9 000)	5 136	(21 856)	-	-	124 087	(79 412)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023 г.	109 864	(68 371)	2 778	(1 202)	1 198	(16 951)	-	-	111 440	(84 123)	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2022 г.	112 729	(53 670)	1 965	(4 829)	4 674	(19 375)	-	-	109 864	(68 371)	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2023 г.	405	(348)	-	-	-	(31)	-	-	405	(379)	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2022 г.	433	(346)	-	(28)	28	(31)	-	-	405	(348)	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2023 г.	13 818	(10 693)	352	(364)	341	(1 738)	-	-	13 805	(12 090)	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2022 г.	13 490	(8 675)	1 091	(763)	433	(2 451)	-	-	13 818	(10 693)	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные на приобретение основных средств	5204	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2022 г.	3 379	-	-	(3 379)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023 г.	405	(101)	-	-	-	(81)	-	-	405	(182)	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022 г.	405	(20)	-	-	-	(81)	-	-	405	(101)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Офисное оборудование	5221	за 2023 г.	405	(101)	-	-	-	(81)	-	-	405	(182)	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022 г.	405	(20)	-	-	-	(81)	-	-	405	(101)	-	-	-	-	-	-

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.	-	3 130	-	(3 130)	-
	5250	за 2022 г.	-	3 056	-	(3 056)	-
в том числе: Сетевое хранилище данных (NAS) QNAP TS-832PXU-RP-4G	5241	за 2023 г.	-	333	-	(333)	-
	5251	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Телефон IP Cisco Systems Inc. IP Phone 8865 [CP-8865-K9=]	5242	за 2023 г.	-	57	-	(57)	-
	5252	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Ленточная библиотека HPE MSL2024 0-Drive Tape+Ленточный привод HPE MSL LTO-7 Ultrium 15000 FC	5243	за 2023 г.	-	888	-	(888)	-
	5253	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Проектор Optoma ZH406-W DLP	5244	за 2023 г.	-	152	-	(152)	-
	5254	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Lenovo ThinkPad X1 Carbon G9 (20XW00GWCD)	5245	за 2023 г.	-	159	-	(159)	-
	5255	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Ноутбук 14" Lenovo ThinkPad T14 Gen 3 (21AH00BQUS)	5246	за 2023 г.	-	98	-	(98)	-
	5256	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Поломоечная машина Comac Antea 50b (комплект LiFeP0 АКБ 24V 54 Ah, ЗУ - 20A, щетка)	5247	за 2023 г.	-	263	-	(263)	-
	5257	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Ноутбук 14" Lenovo ThinkPad Ultrabook X1 Carbon Gen10 (21CB0089RT) i7-1260P/16Gb/512SSD/IrisXe/noOS	5248	за 2023 г.	-	196	-	(196)	-
	5258	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Смартфон Apple iPhone 14 256GB Starlight	5249	за 2023 г.	-	75	-	(75)	-
	5259	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Монитор Huawei Mate View 28.2" (HSN-CBA)		за 2023 г.	-	180	-	(180)	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-
Ленточный привод HPE StoreEver MSL LTO-7 Ultrium 15000 FC drive upgrade kit N7P36A		за 2023 г.	-	641	-	(641)	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-
Сетевой USB коммутатор, модель EUSB14ep		за 2023 г.	-	89	-	(89)	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-
Компонент СХД EX1/200(ET DX1/200+DX1/200S4+TP 3y)		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	482	-	(482)	-
Видеотелефон IP Phone Cisco CP-DX70		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	76	-	(76)	-
Компьютеры, оргтехника		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	140	-	(140)	-
Кондиционер BALLU dlc24hn 1 кассетного типа		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	59	-	(59)	-

Кондиционер BALLU dlc48hn 1 кассетного типа		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	137	-	(137)	-
Кондиционер BALLU dlc24hn 1 настенного типа		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	59	-	(59)	-
Dell UltraSharp 38 Curved U3821DW		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	43	-	(43)	-
Коммутатор Brocade(G610+SPF+1U+SP3y+s/w)		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	538	-	(538)	-
Компонент СХД EX1/200(ET DX1/200+DX1/200S4+TP 3y)		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	482	-	(482)	-
1JN000BRU Lenovo Tiny M75q-2 RYZEN_3_PRO_5350GE 8GB 256GB_M.2 Int Radeon NoDVD BT 2X2AC USB KB&Mouse		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	42	-	(42)	-
Ноутбук Apple MacBook Air M1 13.3”		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	113	-	(113)	-
Видеотелефон IP Phone Cisco CP-DX70		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	30	-	(30)	-
Kyocera V3655idn 1102TB3NL0 F4.55 ppm. 1200dpi. 1024Mb,коп/принт/скан/факс		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	108	-	(108)	-
Система видеонаблюдения		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	242	-	(242)	-
Терминальная безпроводная коммуникационная сеть		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	464	-	(464)	-
Смартфон Apple iPhone 12 512GB B		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	60	-	(60)	-
Смартфон Apple iPhone 13 pro Max(MLN93RU/A) 512Gb		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	135	-	(135)	-
iPhone 14 PRO space black 512Gb (MQ1J3ZA)		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	113	-	(113)	-
Ноутбук 14"Lenovo ThinkPadX1 Carbon Gen 10(21CB0088RT) i7-1260P/32Gb/1GbSSD/IrisXe/Dos		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	246	-	(246)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	3 562	38 833	38 890
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	463 854	468 444	432 179
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло (погашено)		изменение первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка				первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	24 421 027	(67 054)	1 277 900	(1 078 100)	-	-		-	24 620 827	(67 054)
	5311	за 2022 г.	25 113 877	(67 054)	1 001 450	(1 694 300)	-	-		-	24 421 027	(67 054)
в том числе: Доли в уставных капиталах дочерних обществ с ограниченной ответсвенностью	5302	за 2023 г.	1 812 428	(66 953)	-	-	-	-		-	1 812 428	(66 953)
	5312	за 2022 г.	1 812 428	(66 953)	-	-	-	-		-	1 812 428	(66 953)
Доли в уставных капиталах Обществ с ограниченной ответсвенностью, с долей владения менее 20%	5303	за 2023 г.	101	(101)	-	-	-	-	-	-	101	(101)
	5313	за 2022 г.	101	(101)	-	-	-	-	-	-	101	(101)
Акции в капитале акционерных обществ, признаваемых дочерними обществами	5304	за 2023 г.	22 469 017	-	-	-	-	-	-	-	22 469 017	-
	5314	за 2022 г.	22 469 017	-	-	-	-	-	-	-	22 469 017	-
Займы, выданные дочерним обществам		за 2023 г.	139 481	-	1 277 900	(1 078 100)					339 281	
		за 2022 г.	832 331	-	1 001 450	(1 694 300)	-	-	-	-	139 481	-
Займы, выданные основному обществу		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	185 624		4 650						190 274	
	5315	за 2022 г.	8 357 289	-	621 029	(8 214 446)	-	(578 249)	-	-	185 624	-
в том числе: Займы, выданные основному обществу	5306	за 2023 г.	36 812						-		36 812	
	5316	за 2022 г.	3 829 727	-	2 724	(3 611 136)	-	(184 503)	-	-	36 812	-
Займы, выданные дочерним обществам	5307	за 2023 г.	-									
	5317	за 2022 г.	811 080	-	500	(811 580)	-	-	-	-	-	-
Займы, выданные прочим связанным сторонам	5308	за 2023 г.	148 812		4 650						153 462	
	5318	за 2022 г.	3 716 482	-	617 806	(3 791 730)	-	(393 746)	-	-	148 812	-
Займы, выданные сотрудникам	5309	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5319	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	24 606 651	(67 054)	1 282 550	(1 078 100)	-	-	-	-	24 811 100	(67 054)
	5310	за 2022 г.	33 471 166	(67 054)	1 622 479	(9 908 746)	-	(578 249)	-	-	24 606 651	(67 054)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе: Доли в уставных капиталах дочерних обществ с ограниченной ответсвенностью	5321	-	-	-
Доли в уставных капиталах обществ с ограниченной ответсвенностью, с долей владения менее 20%	5322	-	-	-
Акции в капитале акционерных обществ, признаваемых дочерними обществами	5323	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	755 661	(3 560)	17 921 363	(17 799 447)	3 114	(3 560)	X	877 576	(4 006)
	5420	за 2022 г.	1 472 041	(5 577)	18 929 596	(19 645 977)	5 114	(3 097)	X	755 661	(3 560)
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	3 685	(753)	49 521	(47 660)	352	(355)	-	5 546	(756)
	5421	за 2022 г.	4 979	(571)	44 840	(37 474)	111	(293)	(8 661)	3 685	(753)
Готовая продукция	5402	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	744 142	(2 806)	17 871 842	-1,166E+10	2 762	(3 205)	-6118136342	837 498	(3 249)
	5423	за 2022 г.	1 429 967	(5 006)	18 884 756	-1,1284E+10	5 003	(2 804)	(8 286 710)	744 142	(2 806)
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023 г.	7 834	-	-	(6 091 437)	-	-	6 118 136	34 533	-
	5424	за 2022 г.	37 005	-	-	-8324542188	-	-	8 295 371	7 834	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022 г.	44	-	-	(44)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022 г.	46	-	-	(46)	-	-	-	-	-
	5408	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	346 242	858 639
в том числе: товары для перепродажи	5446	-	346 242	858 639

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание за счет резерва	начисление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и обратно)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	73 235	-	123 748	6	(60 774)	-	-	-	-	(15 213)	123 748	-
	5521	за 2022 г.	39 600	-	60 790	6	(17 935)	-	-	-	-	(9 227)	73 235	-
в том числе:														
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023 г.	60 774	-	123 748		(60 774)						123 748	
	5522	за 2022 г.	17 935	-	60 774	-	(17 935)	-	-	-	-	-	60 774	-
авансы выданные	5503	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими дебиторами	5504	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по дивидентам и другим доходам	5505	за 2023 г.	-	-	-	6	-	-	-	-	-	(2 752)	-	-
	5525	за 2022 г.	2 746	-	-	6	-	-	-	-	-	(2 752)	-	-
расчеты с персоналом организации	5506	за 2023 г.	8 600	-								(8 600)		
	5526	за 2022 г.	8 600	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 600	-
расходы будущих периодов	5507	за 2023 г.	3 861	-								(3 861)	-	-
	5527	за 2022 г.	10 319	-	16	-	-	-	-	-	-	(6 474)	3 861	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	9 033 045	(232 414)	3 285 685	14 849	(5 178 099)	(8)	4 089	19 063	(19 539)	3 861	7 159 334	(228 801)
	5530	за 2022 г.	20 306 178	(252 683)	40 778 713	1 738 346	(53 798 412)	(1 006)	58 083	39 967	(79 962)	9 227	9 033 045	(234 595)
в том числе:														
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	2 041 169	(161 102)	1 147 887		(993 389)		696	9 944	(14 387)		2 195 667	(164 849)
	5531	за 2022 г.	2 063 939	(145 941)	23 319 651	-	(23 342 421)	-	41 560	15 626	(72 347)	-	2 041 169	(161 102)
авансы выданные	5512	за 2023 г.	22 719	(649)	57 690	-	(9 138)	-	117	0	(712)	-	71 271	(1 244)
	5532	за 2022 г.	3 108 378	(3 828)	1 786 536	-	(4 872 195)	-	3 458	32	(311)	-	22 719	(649)
расчеты по договорам факторинга	5513	за 2023 г.	31 710	-	234 655	-	(2 182)	-	-	-	-	-	264 183	-
	5533	за 2022 г.	17 870	-	1 561 891	-	(1 548 051)	-	-	-	(2 182)	-	31 710	(2 182)
расчеты по налогам и сборам	5514	за 2023 г.	5 980	(456)	4	4	(5 444)	-	820	-	(627)		543	(263)
	5534	за 2022 г.	20 794	(303)	6 976 474	768	(6 992 056)	-	13	-	(165)		5 980	(456)
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5515	за 2023 г.	264	(3)	336		(249)	-	71	-	(68)		351	-
	5535	за 2022 г.	277	-	-	5 143	(5 157)	-	-	-	(3)		264	(3)
расходы будущих периодов	5516	за 2023 г.	7 002	-	712	-	(7 471)	-	-	-	-	3 861	4 104	-
	5536	за 2022 г.	7 039	-	805	-	(7 316)	-	-	-	-	6 474	7 002	-
расчеты с прочими дебиторами	5517	за 2023 г.	6 093 387	(70 204)	1 833 923		(4 156 845)	(8)	2 384	9 118	(3 744)		3 770 458	(62 445)
	5537	за 2022 г.	8 936 194	(102 611)	7 112 413	145 716	(10 099 930)	(1 006)	13 052	24 310	(4 955)		6 093 387	(70 204)
расчеты с персоналом организации	5518	за 2023 г.	4 493	-	10 478		(3 381)	-	-	-	-	-	11 590	-
	5538	за 2022 г.	2 677	-	20 943		(19 127)	-	-	-	-	-	4 493	-
расчеты по дивидентам и другим доходам	5519	за 2023 г.	826 321	-		14 846	-	-	-	-	-		841 167	-
	5539	за 2022 г.	6 149 009	-		1 586 718	(6 912 158)	-	-	-	-	2 752	826 321	-
Итого	5500	за 2023 г.	9 106 280	(232 414)	3 409 433	14 856	(5 238 873)	(8)	4 089	19 063	(19 539)	(11 352)	7 283 082	(228 801)
	5520	за 2022 г.	20 345 777	(252 683)	40 839 503	1 738 352	(53 816 347)	(1 006)	58 083	39 967	(79 962)	-	9 106 280	(234 595)

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 договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	337 767	108 967	441 458	209 044	319 329	66 646
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	273 815	108 967	369 787	208 685	212 587	66 646
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	1 244	-	649	-	3 828	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и сборам	5544	263	-	459	-	303	-
расчеты с прочими дебиторами	5545	62 445	-	70 563	359	102 611	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность (и обратно)	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская	5551	за 2023 г.	530 882	-	-	-	-	780 252	-	-	1 311 134
задолженность - всего	5571	за 2022 г.	520 980	-	-	-	-	9 902	-	-	530 882
в том числе: кредиты	5552	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими кредиторами	5554	за 2023 г.	-	-	-	-	-	829 393	-	-	-
	5574	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
аванс, полученный под проценты по займу	5555	за 2023 г.	530 882	-	-	-	-	(49 141)	-	-	481 741
	5575	за 2022 г.	520 980	-	-	-	-	9 902	-	-	530 882
Краткосрочная кредиторская	5560	за 2023 г.	17 077 346	9 927 465	-	(7 691 742)	(155)	(780 252)	-	-	18 532 662
задолженность - всего	5580	за 2022 г.	25 240 291	37 502 458	-	(45 633 301)	(20 199)	(9 902)	-	-	17 077 346
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	5 629 512	5 072 533	-	(1 047 361)	(86)	-	-	-	9 654 599
	5581	за 2022 г.	4 112 658	20 152 305	-	(18 616 748)	(18 703)	-	-	-	5 629 512
авансы полученные	5562	за 2023 г.	4 317 000	2 257 787	-	(3 062 753)	(61)	-	-	-	3 511 973
	5582	за 2022 г.	8 159 940	11 815 335	-	(15 658 267)	(9)	-	-	-	4 317 000
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	10 278	29 718	-	(3 943)	-	-	-	-	36 053
	5583	за 2022 г.	49 418	191 333	-	(230 474)	-	-	-	-	10 278
расчеты с персоналом	5564	за 2023 г.	44 210	191	-	(961)	-	-	-	-	43 440
	5584	за 2022 г.	41 948	46 297	-	(44 035)	-	-	-	-	44 210
расчеты по социальному страхованию	5565	за 2023 г.	72 774	29 970	-	(72 476)	-	-	-	-	30 269
	5585	за 2022 г.	49 488	338 287	-	(315 001)	-	-	-	-	72 774
расчеты с прочими кредиторами	5566	за 2023 г.	6 805 091	2 535 265	-	(3 290 250)	(8)	(829 393)	-	-	5 220 703
	5586	за 2022 г.	12 572 781	4 445 381	-	(10 211 584)	(1 488)	-	-	-	6 805 091
расчеты по договорам факторинга	5567	за 2023 г.	185 836		-	(185 836)	-	-	-	-	-
	5587	за 2022 г.	166 716	513 519	-	(494 398)	-	-	-	-	185 836
аванс, полученный под проценты по займу	5568	за 2023 г.	14 646	-	-	(28 162)	-	49 141	-	-	35 625
	5588	за 2022 г.	87 342	-	-	(62 794)	-	(9 902)	-	-	14 646
Итого	5550	за 2023 г.	17 610 229	9 925 464	-	(7 691 742)	(155)	X	-	-	19 843 796
	5570	за 2022 г.	25 761 271	37 502 458	-	(45 633 301)	(20 199)	X	-	-	17 610 229

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	356 987	452 059	396 519
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	270 112	278 705	291 323
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
расчеты с прочими кредиторами	5593	86 875	100 206	81 182
расчеты по налогам и взносам	5594		73 148	24 014

6. Затраты по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	17 828 726	19 875 667
Расходы на оплату труда	5620	1 546 832	1 554 599
Отчисления на социальные нужды	5630	2 701	310 403
Амортизация	5640	78 388	92 256
Прочие затраты	5650	1 076 949	833 476
Итого по элементам	5660	20 533 594	22 666 401
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	20 533 594	22 666 401

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на 31.12.2021	Признано в 2022 году	Погашено в 2022 году	Списано как избыточная сумма в 2022 году	Остаток на 31.12.2022	Признано в 2023 году	Погашено в 2023 году	Списано как избыточная сумма в 2023 году	Остаток на 31.12.2023
Оценочные обязательства - всего	5700	335 337	238 106	(303 220)	(29 198)	241 025	314 504	(215 606)	(46 586)	293 336
в том числе:										
Резерв на бонусы и премии сотрудникам	5701	23 184	24 546	(20 825)	(2 359)	24 546	33 611	(20 091)	(4 455)	33 611
Резерв на электроэнергию	5702	9	6	(7)	(1)	6	18	(5)	(0)	18
Резерв на маркетинговые расходы	5703	35 018	10 691	(26 695)	(8 323)	10 691	13 633	(10 415)	(256)	13 652
Судебные дела	5704	-	-	-	-	-	359	-	-	359
Резерв на расходы по аудиту	5705	56 964	38 042	(52 854)	(4 110)	38 042	542	(542)	(37 500)	542
Резерв на ИТ расходы	5706	2 446	5 223	(2 182)	(264)	5 223	9 670	(5 110)	(113)	9 670
Резерв на бонусы и премии клиентам	5707	4 716	306	(4 539)	(177)	306	800	(306)		800
Резерв на расходы на бензин, топливо	5708	1 762	1 750	(1 638)	(123)	1 750	1 750	(1 555)	(195)	1 750
Резерв на расхода на мобильную связь	5709	583	175	(416)	(168)	175	146	(140)	(35)	146
Резерв на транспортные расходы	5710	25 571	26 300	(22 501)	(3 070)	26 300	57 747	(25 699)	(601)	57 747
Резерв на расходы на уборку	5711	1	-	(1)	-	-	-		-	-
Резерв на прочие внешние расходы	5712	65 281	17 801	(58 153)	(6 920)	18 010	47 566	(11 006)	(3 352)	51 217
Резерв на расходы по аренде	5713	11 320	971	(7 666)	(3 655)	971	2 247	(913)	(58)	2 247
Резерв по отпускам	5714	108 175	112 272	(105 465)	-	114 982	146 369	(139 822)	-	121 528
Резерв на налоги и прочие обязательные платежи	5716	308	24	(280)	(28)	24	47	(11)	(11)	49

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	34 078	50 159	56 976
в том числе:				
поручительства	5801	17 868	32 332	41 029
солидарная ответственность по судебным делам	5802	16 211	17 827	15 947
Выданные - всего	5810	27 114 530	17 147 964	29 271 106
в том числе:				
залог активов	5811	-	346 242	858 639
поручительства	5812	27 114 530	16 801 723	28 412 467