1 Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Браун-Форман Рус» (далее «Общество») входит в группу компаний Brown-Forman Corporation, занимающихся производством и продажей алкогольных напитков.

Учредителями (Участниками) Общества являются компании:

- Браун-Форман Незерландс Б.В. с долей участия 90%;
- Браун-Форман Дойчланд ГМБХ с долей участия 10%.

Общество образовано в 2014 году и до 2023 года занималась оптовой торговлей алкогольными напитками торговых марок, принадлежащих Brown-Forman Corporation, а также агентской деятельностью по организации предоставления маркетинговых, рекламных, консалтинговых и иных услуг для компании «Браун-Форман Финланд» ОЮ и оказанием услуг по продвижению на российском рынке продукции компании «Браун-Форман Финланд» ОЮ. Начиная с 2023 года Общество оказывает маркетинговые, консультационные услуги по бухгалтерским и юридическим вопросам в других регионах присутствия Браун-Форман для компании Браун-Форман Нидерланды Б.В.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 2 человека (31 декабря 2022 года составила 10 человек, 31 декабря 2021 года составила 67 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 119017, Российская Федерация, г. Москва, ул. Новокузнецкая, дом 4, строение 4, этаж 2, помещение I, комната 1.

Начиная с 15 августа 2022 года единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Полозов Никита Александрович. В период с 1 ноября 2021 года по 14 августа 2022 года Генеральным директором являлся Гильмутдинов Азат Маратович.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации.

В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 года 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября 2023 года – с 13% до 15%, а 18 декабря 2023 года – с 15% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Компания «Браун-Форман Финланд» ОЮ (основной поставщик Общества) с марта 2022 года приостановила отгрузку товаров в адрес Общества, а также осуществление рекламных кампаний. Далее, со стороны США и Евросоюза были введены санкции, что сделало невозможным поставки товаров со стороны основного поставщика в адрес Общества. Общество реализовало Дистрибьютеру ООО «АСТ-интернэшнл инваэронмэнт» всю имеющуюся в наличии алкогольную продукцию, договорные отношения с дистрибьютером прекращены.

В связи с вышеизложенным, по решению руководства Группы Браун-Форман Общество пересматривает формат своей коммерческой деятельности на территории Российской Федерации, с сохранением при этом юридического существования Общества. Решение руководства Группы в общеустановленном порядке было доведено до сведения юридических и физических лиц, чьи интересы непосредственно были затронуты: работников организации, подлежащих увольнению в связи с пересмотром формата коммерческой деятельности, поставщиков и покупателей, договорные отношения с которыми были прекращены или изменены, и иных заинтересованных лиц.

В связи с пересмотром формата коммерческой деятельности по соглашению сторон Общество покинуло 65 работников, их выплаты по соглашению сторон составили 166 074 тыс. руб.

Кроме того, в 2022 Общество получило существенные убытки в связи с приостановкой продаж товаров.

В то же время, 1 июня 2023 года был заключен договор с Браун-Форман Нидерланды Б.В. на оказание Обществом маркетинговых, консультационных услуг по бухгалтерским и юридическим вопросам в других регионах присутствия Браун-Форман. Начиная с 2023 года по данному договору Общество отражает выручку в сумме вознаграждения за оказываемые услуги. Однако объемы выручки по данному договору не сопоставимы с выручкой от продажи товаров.

Данные события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3 Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

4 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

5 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

6 Основные средства

В составе основных средств отражены машины и оборудование со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тыс. руб. за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом 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, 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.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
Машины и оборудование	2 – 10

Переоценка основных средств не производится.

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В отчетном периоде выявлены признаки обесценения основных средств, справедливая стоимость определена равной нулю, начислен резерв под обесценение основных средств на остаточную стоимость в полном объеме.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В 2023 году сроки полезного использования и способ начисления амортизации не изменялись. Ликвидационная стоимость по всем объектам ОС считается равной нулю, т.к. не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования; ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств либо не является существенной, либо не может быть определена.

Информация об основных средствах приведена в разделе 1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7 Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество не переоценивает права пользования активами.

Амортизация прав пользования активами производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, включены в расходы по обычным видам деятельности.

Информация о правах пользования активами приведена в разделе 1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество получило в аренду офисное помещение, предназначенные для общехозяйственных нужд.

Срок полезного использования по полученному праву пользования активом составляет 8 лет.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение 1.2 «Наличие и движение прав пользования активами».

Признаки обесценения прав пользования активами в предшествующем отчетному и в отчетном периоде не выявлены.

8 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений в целях создания резерва под обесценение финансовых вложений проводится ежегодно. Финансовое вложение Общества состоит из 100% вклада в уставный капитал ООО «Б-Ф Рус Трейд».

Информация по финансовому вложению в уставный капитал дочернего общества приведена ниже:

в тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дочернее общество ООО «Б-Ф Рус Трейд»	10 000	10 000	10 000

На 31 декабря 2023 года был сформирован резерв по обесценению финансовых вложений на 10 000 тыс. руб.

Информация о финансовых вложениях приведена в разделе 2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9 Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (материалы, товары для перепродажи, и др.).

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится по способу себестоимости первой по времени приобретения партии (метод ФИФО).

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, – отражаются в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения товаров образуется резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж. На 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2022 года резерв не создавался.

Ниже приведена стоимость материально-производственных запасов по состоянию на отчетные даты:

в тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Товары для перепродажи	270	379	103 399
Сырье и материалы	-	-	4 497
Итого запасы	**270**	**379**	**107 896**

Информация о запасах приведена в разделе 3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10 Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

в тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	76 175	8	1 939 467
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	15 184	32 527	10 539
Авансы, выданные поставщикам по договорам аренды, Сервисному и Агентскому договору, таможенным органам	2 098	11 747	65 770
Расчеты по премии от объема поставки по Договору поставки	-	-	68 550
Расчеты с Принципалом в рамках Агентского договора	-	-	59 292
Расчеты по Сервисному договору	-	-	18 651
Прочая дебиторская задолженность	-	11 210	5 551
Итого дебиторская задолженность	**93 457**	**55 492**	**2 167 820**

На 31 декабря 2023 года был сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 12 142 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года резерв не формировался, так как сомнительная задолженность отсутствовала.

На 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Обществом не было получено банковских гарантий по обязательствам третьих лиц. На 31 декабря 2021 года была получена гарантия от АО «Райффайзенбанк» в отношении дебиторской задолженности ООО «АСТ-интернэшнл инваэронмэнт» по договору поставки товаров на 31 декабря 2021 года – сумму1 940 000 тыс. руб.

Прочая дебиторская задолженность

в тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
По расчетам с таможенным органом	-	11 205	5 051
С сотрудниками по прочим операциям	-	5	500
Итого	-	**11 210**	**5 551**

11 Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки Общества в связи с осуществлением им комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за услуги);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

в тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	30 925	329 768	37 255
Средства на валютных счетах	179 377	140 675	3 406
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**210 302**	**470 443**	**40 661**

В строках 4119 «Прочие поступления и 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств за 2023 год и 2022 год представлены следующие денежные потоки:

в тыс. руб.

Наименование	2023 г.	2022 г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	270 244
Поступления от принципала по агентскому договору за минусом платежей поставщикам маркетинговых услуг, оказываемых для принципала	-	68 379
Возврат обеспечительного платежа по договору аренды	2 214	4 991
Поступление от поставщика по выставленной Претензии	-	14 532
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**2 214**	**358 146**
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Вклад в имущество без увеличения уставного капитала ООО «Б-Ф Рус Трейд»	(110 000)	-
Услуги банков и оплата комиссий по выпуску банковских гарантий	(8 299)	(2 346)
Уплата налогов и сборов (кроме налога на прибыль и НДС)	(2 222)	(1 989)
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(2 106)	-
Компенсация сотрудникам расходов	(763)	(1 178)
Расходы по корпоративным картам	(91)	(10 670)
Компенсация комиссий по Банковским гарантиям покупателю	-	(7 890)
Таможенные платежи	-	(117 800)
Оплата покупателю по полученной Претензии	-	(125)
Благотворительные пожертвования	-	(1 051)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**(123 481)**	**(143 049)**

12 Капитал и резервы

12.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Уставный капитал Общества сформирован за счет взносов участников Браун-Форман Незерландс Б.В. и Браун-Форман Дойчланд ГМБХ. Уставный капитал на 31 декабря 2023 года составляет 10 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 10 000 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 10 000 тыс. руб.).

12.2 Добавочный капитал

в тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Вклады участника в имущество Общества	970 000	970 000	970 000
Итого добавочный капитал (без переоценки)	**970 000**	**970 000**	**970 000**

13 Кредиты и займы полученные

В 2022 году был получен заем на 200 000 тыс. руб. в рамках Договора займа № BF Rus-01 от 29 сентября 2017 года с Браун-Форман с Незерландс Б.В.

Движение по займам полученным

в тыс. руб.

Наименование	2023 г.	2022 г.
Остаток задолженности по займам на начало года	**128 924**	-
Получено займов в отчетном году	-	200 000
Начислено процентов	3 702	8 924
Погашено в части основной суммы долга	120 000	80 000
Погашено в части начисленных процентов	-	-
Остаток задолженности по займам на конец года	**12 626**	**128 924**

14 Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

в тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	142	1 011	1 226 117
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	404	59	59
Прочая кредиторская задолженность	-	4 518	5 427
Итого кредиторская задолженность	**546**	**5 588**	**1 231 603**

На 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

15 Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества, а именно долгосрочные обязательства по аренде представлены по строке 1450 бухгалтерского баланса, краткосрочные обязательства по аренде представлены по строке 1550 бухгалтерского баланса.

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

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде пересматривается ставка дисконтирования.

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

Проценты по арендным обязательствам:

в тыс. руб.

Наименование	2023 г.	2022 г.
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	452	498
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	**452**	**498**

Договоры аренды, заключенные Обществом, не предусматривают ограничений использования предметов аренды.

16 Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате годовой премии работникам;
- оценочное обязательство по расторжению трудовых договоров по соглашению сторон.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате годовой премии работникам на конец отчетного года определена исходя из выполнения целей установленных на фискальный год, процента премии, увеличенной на коэффициент 1,38 от годового оклада, согласованного сторонами в трудовых договорах и суммы социального налога с предполагаемой выплаты.

Величина оценочного обязательства по расторжению трудовых договоров по соглашению сторон определяется индивидуально в каждом отдельном случае.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17 Налоги

17.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

в тыс. руб.

Наименование	2023 г.	2022 г.
НДС по проданной продукции, услугам в том числе:	12 696	210 983
по ставке НДС – 20%	12 696	210 983
НДС по приобретенным ценностям	1 950	210 072
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	3 785	210 164

17.2 Налог на прибыль организации

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Данный показатель отражается по строке отчета о финансовых результатах 2411 «Текущий налог на прибыль».

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Убыток до налогообложения по данным бухгалтерского учета за 2023 год составил 95 624 тыс. руб. (по результатам 2022 года убыток составил 565 887 тыс. руб.).

Сумма условного дохода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерского убытка за 2023 год, составила 19 125 тыс. руб. (в 2022 году сумма условного дохода по налогу на прибыль составила 113 177 тыс. руб.).

Прибыль по данным налогового учета за 2023 год составила 27 634 тыс. руб. (убыток за 2022 год составил 574 999 тыс. руб.).

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов и доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

В отчетном году сумма постоянных разниц составила 108 400 тыс. руб. (в 2022 году – 138 024 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых расходов – 24 443 тыс. руб. (в 2022 году – 27 605 тыс. руб.) и постоянных налоговых доходов – 2 763 тыс. руб. (в 2022 году отсутствуют). Постоянные налоговые расходы сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями отражения в бухгалтерском учете и налогообложении, такими как инвестиции в добавочный капитал дочерней организации, выплаты компенсационного характера в составе расходов на заработную плату, расходы на страхование гражданской ответственности, ответственности руководящего состава, расходы на мобильную связь в роуминге, командировочные, представительские, расходы на рекламу сверх нормативов, установленных НК РФ, постоянные налоговые доходы сформированы по зачтенным убыткам прошлых лет.

Вычитаемые временные разницы, повлиявшие на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составили 34 473 тыс. руб. (в 2022 году – 14 774 тыс. руб.). Сумма отложенных налоговых активов, возникших в 2023 году, составила 6 894 тыс. руб. (в 2022 году погашено 2 955 тыс. руб.).

Налогооблагаемые временные разницы, повлиявшие на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составили 33 432 тыс. руб. (в 2022 году – 11 680 тыс. руб.). Сумма отложенных налоговых обязательств, возникших в 2023 году, составила 6 686 тыс. руб. (в 2022 году начислено 2 336 тыс. руб.).

Сумма отложенных налоговых активов и сумма отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе представлена в свернутом виде.

18 Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована:

- в связи с реализацией товаров на основании договоров поставки с компанией ООО «АСТ-интернэшнл инваэронмэнт»;
- в связи с оказанием услуг на основании агентского договора с компанией «Браун-Форман Финланд» ОЮ;
- в связи с оказанием услуг на основании сервисного договора с компанией «Браун-Форман Финланд» ОЮ, в связи с оказанием услуг на основании сервисного договора с компанией «Браун-Форман Незерландс».

Выручка от продажи товаров и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров покупателям или оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

в тыс. руб.

Наименование	2023 г.	2022 г.
Договор поставки товара	-	935 047
Сервисный договор	63 479	91 138
Агентский договор	-	16 427
Итого выручка	**63 479**	**1 042 612**

** В 2023 году выручка полностью представлена реализацией услуг по договору с Браун-Форман Нидерланды Б.В. на оказание маркетинговых, консультационных услуг по бухгалтерским и юридическим вопросам в других регионах присутствия Браун-Форман.*

19 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров:

в тыс. руб.

Наименование	2023 г.	2022 г.
Себестоимость реализованного товара	-	859 930
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	**-**	**859 930**

Коммерческие расходы и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

в тыс. руб.

Наименование	2023 г.	2022 г.
Оплата труда	-	287 297
Аренда складских помещений, офиса	-	92 530
Страховые взносы	-	43 109
Расходы на страхование (добровольное медицинское страхование сотрудников, страхование жизни сотрудников, страхование гражданской ответственности сотрудников и страхование имущества)	-	24 704
Консультационные и прочие профессиональные услуги	-	15 644
Амортизация	-	9 753
Расходы на продвижение продукции	-	7 433
Командировочные расходы	-	5 989
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	-	5 534
Обслуживание офиса и прочие сопроводительные расходы	-	4 930

Наименование	2023 г.	2022 г.
Расходы на складские операции	-	2 880
Расходы на услуги связи и интернет	-	2 598
Транспортные расходы	-	2 092
Списание расходов будущих периодов	-	174
Прочие расходы	-	21 470
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	-	**526 137**
Оплата труда	12 272	-
Консультационные и прочие профессиональные услуги	11 078	-
Расходы на страхование (добровольное медицинское страхование сотрудников, страхование жизни сотрудников, страхование гражданской ответственности сотрудников и страхование имущества)	4 307	-
Амортизация	5 786	-
Командировочные расходы	2 320	-
Экологический сбор	2 221	-
Расходы на обязательный аудит	1 980	-
Страховые взносы	1 792	-
Обслуживание офиса и прочие сопроводительные расходы	894	-
Расходы на услуги связи и интернет	283	-
Аренда складских помещений, офиса	107	-
Списание расходов будущих периодов	105	-
Прочие расходы	2 080	-
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**45 225**	-

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведена в разделе 4 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Руководствуясь принципом рациональности согласно п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», в бухгалтерской отчетности в составе себестоимости не раскрываются расходы:

- связанные с оказанием услуг на основании сервисного договора с компанией «Браун-Форман Финланд» ОЮ». Данные расходы в полном объеме отражены в составе коммерческих расходов.
- связанные с оказанием услуг по договору с Браун-Форман Нидерланды Б.В. на оказание маркетинговых, консультационных услуг по бухгалтерским и юридическим вопросам в других регионах присутствия Браун-Форман. Данные расходы в полном объеме отражены в составе управленческих расходов.

20 Прочие доходы и прочие расходы

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с закупкой и продажей продукции, оказанием услуг.

в тыс. руб.

Наименование	2023 г.		2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Инвестиции в добавочный капитал с целью увеличения чистых активов	-	(110 000)	-	-
Резерв сомнительных долгов	-	(12 142)	-	-

Наименование	2023 г.		2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Резерв по обесценению финансовых вложений	-	(10 000)	-	-
Резерв по обесценению основных средств		(9 447)		
Комиссия банков	-	(6 366)	-	(10 227)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	38 701	-	19 716	-
Продажа основных средств и иных внеоборотных активов	85	(258)	1 300	(3 834)
Прочее списание товаров (бой, возврат акцизных марок)	-	-	-	(19 139)
Штрафы по договорам	-	(18)	13 113	(209 576)
Иные прочие доходы/расходы	-	(279)	-	(4 363)
Итого прочие доходы/расходы	**38 786**	**(148 510)**	**34 129**	**(247 139)**

21 Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество контролируется компанией Браун-Форман Незерландс Б.В., которая имеет долю участия в Обществе равную 90%. Оставшаяся доля владения в 10% принадлежит Браун-Форман Дойчланд ГМБХ.

Конечной головной организацией группы связанных сторон, в которую входит Общество, является компания Браун-Форман Корпорейшн (США).

Дочернее общество

Информация по дочернему обществу приведена в пункте 8 «Финансовые вложения» текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бенефициарные владельцы Общества

Общество не имеет бенефициарных владельцев.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от оказания услуг связанным сторонам представлена в таблице ниже:

в тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид договора)	2023 г.	2022 г.
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
«Браун-Форман Незерландс» Б.В. (сервисный договор)	63 479	-
«Браун-Форман Финланд» ОЮ (сервисный договор)	-	91 138
«Браун-Форман Финланд» ОЮ (агентский договор)	-	16 427
Итого	**63 479**	**107 565**

Оказание услуг связанным сторонам в 2023 и 2022 годах осуществлялось Обществом по рыночным ценам.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

в тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2023 г.	2022 г.
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
«Браун-Форман Финланд» ОЮ (договор поставки товаров)	-	570 664
«Браун-Форман Финланд» ОЮ (премия в размере 25% от стоимости закупленного товара согласно договору поставки товаров)	-	(97 013)
Итого	**-**	**473 651**

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

в тыс. руб.

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная задолженность						
Организации Группы, к которой принадлежит Общество						
«Браун-Форман Незерландс» Б.В. (сервисный договор)	76 175	-	-	-	-	-
«Браун-Форман Финланд» ОЮ	-	-	146 493	-	-	1 209 815
Итого	**76 175**	-	**146 493**	-	-	**1 209 815**

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

Займы, полученные от связанных сторон

Информация о займах, полученных от связанной стороны, раскрыта в пункте 13 «Кредиты и займы полученные» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

в тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления		Платежи	
		2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от финансовой деятельности					
Основное общество					
Браун-Форман Незерландс Б.В. *(получение займа)*	4311	-	200 000	-	-
Браун-Форман Незерландс Б.В. *(возврат займа)*	4323	-	-	(120 000)	(80 000)

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления		Платежи	
		2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от текущей деятельности					
Дочернее общество					
ООО «Б-Ф Рус Трейд» *(вклад в имущество без увеличения уставного капитала)*	4129	-	-	(110 000)	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора.

В 2023 году Общество начислило Генеральному директору краткосрочное вознаграждение (заработная плата, премии) на общую сумму 7 067 тыс. руб., включая НДФЛ и страховые взносы (в 2022 году – 13 633 тыс. руб.).

22 Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества.

В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

23 События после отчетной даты

В течение 2024 года был внесен вклад в имущество дочерней организации ООО «Б-Ф Рус Трейд» в сумме 40 000 тыс. руб.

24 Исправления бухгалтерской отчетности и изменение в представлении показателей бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к отчетности за 2023 год, подписанной 29 марта 2024 года и еще не утвержденной участниками Общества. Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2023 год в связи с необходимостью внесения в нее существенных корректировок по результатам аудита данной отчетности. (Основание: приказ Генерального директора Общества от 11 декабря 2024 года № 8-FIN).

В целях повышения качества и обеспечения требования достоверности и полноты бухгалтерской отчетности Общество внесло в бухгалтерскую отчетность отчетного года следующие корректировки:

1. В отчете и финансовых результатах Общество некорректно классифицировало общехозяйственные расходы в сумме 42 341 тыс. руб. за 2023 год отразив их по строке 2210 «Коммерческие расходы» вместо строки 2220 «Управленческие расходы» в отчете о финансовых результатах.

Данные были скорректированы следующим образом:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Изменение показателей 2023 года					
2210	Коммерческие расходы	(42 341)	1	42 341	-
2220	Управленческие расходы	-	1	(42 341)	(42 341)

2. В отчете о движении денежных средств за 2023 год Общество некорректно раскрыло платежи по вкладу в имущество ООО «Б-Ф Рус Трейд» в составе строки 4329 «Прочие платежи по финансовой деятельности» вместо строки 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности» в отчете о движении денежных средств за 2023 год.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Изменение показателей 2023 года					
4329	Прочие платежи по финансовой деятельности	(110 000)	2	110 000	-
4129	Прочие платежи по текущей деятельности	(13 481)	2	(110 000)	(123 481)

3. В бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах не был отражен резерв под обесценение финансовых вложений и начисление отложенных налогов по строкам 1170 «Финансовые вложения», 1420 «Отложенные налоговые обязательства», 2350 «Прочие расходы», 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Изменение показателей 2023 года					
1170	Финансовые вложения	10 000	3	(10 000)	-
1420	Отложенные налоговые обязательства	11 095	3	(2 000)	9 095
2350	Прочие расходы	(129 063)	3	(10 000)	(139 063)
2412	Отложенный налог на прибыль	(6 740)	3	2 000	(4 740)

4. В бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах не был отражен резерв сомнительных долгов и отложенные налоги по строкам 1420 «Отложенные налоговые обязательства», 1230 «Дебиторская задолженность», 2350 «Прочие расходы», 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Изменение показателей 2023 года					
1230	Дебиторская задолженность	105 599	4	(12 142)	93 457
1420	Отложенные налоговые обязательства	9 095	4	(2 482)	6 613
2350	Прочие расходы	(126 921)	4	(12 142)	(139 063)
2412	Отложенный налог на прибыль	(4 740)	4	2 482	(2 258)

5. В бухгалтерском балансе произведена реклассификация обязательства по аренде из строки 1520 «Кредиторская задолженность» в состав строк 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» на 31декабря 2023 года.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Изменение показателей 2023 года					
1520	Кредиторская задолженность	4 257	5	(3 711)	546
1450	Прочие обязательства	-	5	3 213	3 213
1550	Прочие обязательства	-	5	498	498

6. В бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах не была отражена амортизация по основным средствам за 2023 год по строкам 1150 «Основные средства», 1420 «Отложенные налоговые обязательства», 2220 «Управленческие расходы», 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Изменение показателей 2023 года					
1150	Основные средства	15 838	6	(2 884)	12 954
1420	Отложенные налоговые обязательства	6 613	6	(577)	6 036
2220	Управленческие расходы	(42 341)	6	(2 884)	(45 225)
2412	Отложенный налог на прибыль	(2 258)	6	577	(1 681)

7. В бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах не было отражено обесценение основных средств за 2023 год по строкам 1150 «Основные средства», 1420 «Отложенные налоговые обязательства», 2350 «Прочие расходы», 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Изменение показателей 2023 года					
1150	Основные средства	12 954	7	(9 447)	3 507
1420	Отложенные налоговые обязательства	6 036	7	(1 889)	4 147
2350	Прочие расходы	(139 063)	7	(9 447)	(148 510)
2412	Отложенный налог на прибыль	(1 681)	7	1 889	208

Корректировки 1-7 привели к уменьшению на 27 525 тыс. руб. показателя по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31 декабря 2023 года.

Генеральный директор ООО «Браун-Форман Рус» _____ Полозов Н. А.

20 декабря 2024 года