ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

АО «РУСТ РОССИЯ» ЗА 2024 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Руст Россия» (именуемое в дальнейшем по тексту Компания или Общество) за 2024 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
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 31.12.2024, 31.12.2023 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 годовом общем собрании акционеров:

- Мингазов Артур Альбертович
- Косарев Игорь Борисович
- Нуриахметова Нэля Равилевна
- Блинов Илья Сергеевич
- Рогалев Роман Олегович
- Шемякин Сергей Станиславович

16.09.2024г. на внеочередном общем собрании акционеров Совет директоров был избран в новом составе:

- Баранова Анна Сергеевна
- 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 2023–2024 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 2024 году компания осуществляла деятельность на основании лицензии на закупку, хранение и поставку алкогольной продукции № 77ЗАП0010789 от 07.09.2021, № 77ЗАП0013128 от 23.01.2024, № 77ЗАП0013420 от 16.05.2024, № 77ЗАП0013617 от 25.07.2024, № 77ЗАП0013859 от 29.10.2024, № 77ЗАП0013883 от 08.11.2024 г. сроком действия до 24.01.2029 г.

В 2024 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, 630559, Новосибирская Область, городской округ рабочий поселок Кольцово, рабочий поселок Кольцово, зона Промзона Сибирского ЛВЗ, стр. 1, производственное здание с пристроенной котельной, назначение: нежилое, литер А, на отметке +0, 00, помещение № на плане 99 (S=1276, 9 кв.м)
3. 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.);
4. 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);
5. 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);

Общество не имеет филиалов, выделенных на отдельный баланс.

Среднесписочная численность работающих составила:

- В 2024 году – 611 чел.;
- В 2023 году – 672 чел.;

Численность работающих по предприятию на отчетные даты:

- 31.12.2024 – 636 чел.;
- 31.12.2023 – 787 чел.

В 2024 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»

- АО «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 – Солопова Наталья Васильевна, 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).

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.

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.

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

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

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

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

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

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

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.

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.

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 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активов», с использованием счета 04 «Нематериальные активы».

При выполнении условий, установленных в пункте 4 ФСБУ 14/2022, к нематериальным активам относятся:

а) результаты интеллектуальной деятельности;

б) средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг (далее - средства индивидуализации), за исключением созданных собственными силами организации;

в) разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

Начисление амортизационных отчислений нематериальных активов производится линейным способом.

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

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

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением и созданием этих активов.

Результаты исследований и разработок (НИОКР)

Предприятие не осуществляет расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

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.

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

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, носящие 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.

Дополнительно организуется аналитический учет второго порядка по применяемым ставкам налога на

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.

Коммерческие расходы признаются полностью в себестоимости проданных в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности, т.е. коммерческие расходы, полностью списываются на расходы периода, кроме транспортных расходов по доставке товаров для перепродажи до склада.

Транспортные расходы по доставке товаров для перепродажи до склада относятся к расходам на продажу и распределяются между реализованными товарами и остатками товаров на конец отчетного периода.

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.

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.

3. 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.

4. 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 2024г. Обществом производилась корректировка предыдущих периодов в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

По состоянию на 31.12.2024 в результате анализа хозяйственных операций на предмет превышения уровня существенности доходов и расходов прошлых лет, было выявлено следующее:

Уровень существенности по строке «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за 2023 год

представлены в таблице 1.

Таблица 1

тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2023г	Уровень существенности	Сумма расходов прошлых лет
Прочие доходы (2340)	58 433	2 921,7	3 663,2

Обществом по состоянию на 31.12.2023г. не были отражены события после отчетной даты, а именно

Возмещение убытков или ущерба на сумму 3 652 тыс. руб. и списание кредиторской задолженности на сумму 10 тыс. руб., которые превысили уровень существенности для строки «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за 2023 год.

В результате на сумму неучтенных расходов в учет внесены исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года. Ошибка, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за 2023 год, исправлена записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в 2024 году. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Одновременно пересчитаны показатели за предыдущие отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный период (пп. 2 п. 9 ПБУ 22/2010).

Изменения в Бухгалтерском балансе за 2023 год представлены в таблице 2. Изменение показателей Отчета о финансовых результатах за 2023 год представлены в таблице 3.

В соответствии с Учетной политикой компании и согласно Приказу Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н Общество с отчетного периода 2024 г. применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения указанного выше ФСБУ не оказывают существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность и отражены в настоящем отчете без пересчета сопоставимых показателей, т.е. перспективно, как это определено в пункте 53 указанного стандарта.

Все изменения отражены по состоянию на конец периода, предшествующего отчетному (31.12.2023) с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, и не учтены в соответствующих показателях Бухгалтерского баланса на 31.12.2022.

Влияние изменения учетной политики на показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2023 представлены в таблице 2.

Возникшая при этом единовременная корректировка отнесена на изменение капитала организации за 2023 год и отражена в разделе 2 Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок.

Таблица 2

тыс. руб.

Код строки отчетности	Наименование строки отчетности	На 31.12.2023 г.			
		До корректировок	Сумма корректировок, связанных с превышением уровня существенности	Сумма корректировок связанных с началом применения ФСБУ 14/2022	С учетом корректировок
1110	Нематериальные активы	2 242		10 046	12 289
1190	Прочие внеоборотные активы	193 362		(2 666)	190 696
11903	в том числе: расходы будущих периодов более года	16 867		(2 666)	14 201
1100	**Итого по разделу I**	**27 074 218**		**7 380**	**27 081 598**
1230	Дебиторская задолженность	6 930 533	3 663		6 934 197
12306	в том числе: расчеты с прочими дебиторами	3 708 012	3 663		3 711 676
1200	**Итого по разделу II**	**8 636 720**	**3 663**		**8 640 383**

1600	**БАЛАНС**	**35 710 938**	**3 663**	**7 380**	**35 721 981**
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(17 959 926)	3 663	5 904	(17 950 359)
1300	**Итого по разделу III**	**5 943 598**	**3 663**	**5 904**	**5 953 165**
1420	Отложенные налоговые обязательства	96 304		1 476	97 780
1400	**Итого по разделу IV**	**10 125 388**		**1 476**	**10 126 864**
1700	**БАЛАНС**	**35 710 938**	**3 663**	**7 380**	**35 721 981**

Таблица 3

тыс. руб.

Код строки отчетности	Наименование строки отчетности	2023 год		
		До корректировок	Сумма корректировок, связанных с превышением уровня существенности	С учетом корректировок
2340	Прочие доходы	58 433	3 663	62 096
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	(3 185 538)	3 663	(3 181 875)
2400	Чистая прибыль (убыток)	(2 628 643)	3 663	(2 624 980)

5. 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.

6. 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 31.12.2024 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. В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и решением бессрочно использовать товарный знак амортизация восстановлена. Изменения отражены по состоянию на 31.12.2023г.

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Первоначальная стоимость	7 392	7 392	7 392

Накопленная амортизация	0	0	7 392
Остаточная стоимость	7 392	7 392	-

- 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.

  Согласно п.8 ФСБУ 14/2022 данный товарный знак не является нематериальным активом с начала применения данного ФСБУ и подлежит списанию на нераспределенную прибыль. Изменения отражены по состоянию на 31.12.2023г.

	31.12.2024	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Первоначальная стоимость	0	0	32
Накопленная амортизация	0	0	17
Остаточная стоимость	0	0	15

- 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.

	31.12.2024	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Первоначальная стоимость	1 920	1 920	1920
Накопленная амортизация	432	240	48
Остаточная стоимость	1 488	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.

	31.12.2024	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Первоначальная стоимость	369	369	-
Накопленная амортизация	49	12	-
Остаточная стоимость	320	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.

	31.12.2024	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Первоначальная стоимость	214	214	-
Накопленная амортизация	41	20	-
Остаточная стоимость	173	194	-

- Прочие нематериальные активы – это Лицензия на осуществление закупки, хранения и поставок алкогольной продукции, а так же программное обеспечение, удовлетворяющее требованиям ФСБУ 14/2022. В соответствии с Учетной политикой компании и согласно Приказу Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н Общество учитывает данные активы в составе НМА с отчетного периода 2024 г. Все изменения отражены по состоянию на 31.12.2023.

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Первоначальная стоимость	3 183	2 666	-
Накопленная амортизация	1 006		-
Остаточная стоимость	2 178	2 666	-

В 2024 и 2023 годах организация применяла линейный способ амортизации НМА.

По состоянию на 31.12.2024 Общество не имеет обеспечений выданных в виде залога нематериальных активов.

Общество в отчетном периоде получало права пользования торговыми знаками третьих лиц на основании Лицензионных договоров, а так же передавало такие права третьим лицам на основании сублицензионных договоров.

7. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

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

8. 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 31.12.2024 и 31.12.2023:

- 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 приложениях к настоящим пояснениям 2.4;
- у Общества отсутствуют заложенные основные средства.

В составе доходных вложений Общества на 31.12.2024 и 31.12.2023 отражена компьютерная техника, сдаваемая Обществом в аренду.

По результатам проверки на обесценение основных средств, капитальных вложений и прав пользования активом по состоянию 31.12.24 не было выявлено существенное обесценения.

В 2024 и 2023 годах Обществом не производилась переоценка основных средств.

9. 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 – 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 – 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 31.12.2024**		**На 31.12.2023**		**На 31.12.2022**	
	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
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 31.12.2024**	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
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 2022-2024 годах Компания не изменяла оценочные значения по финансовым вложениям в связи с отсутствием обесценения финансовых вложений.

По состоянию на 31.12.2024 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 2023 году были предоставлены займы связанным сторонам на общую сумму 204 450 тыс. руб.

В 2024 году были погашены займы, выданные связанным сторонам на общую сумму 340 601 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 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.

10. 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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	3 806	5 546	3 685
готовая продукция и товары для перепродажи	462 935	837 497	744 142
товары отгруженные	7 874	34 533	7 834
прочие товарно-материальные ценности	44	-	-
Итого:	**474 659**	**877 576**	**755 661**

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

Вид запасов	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
неликвидные и/или морально устаревшие товарно-материальных ценностей	403	401	459
горюче-смазочные материалы	1 752	355	294
товары с истекающим сроком годности и/или поврежденным товарным видом	997	3 249	2 807
Итого:	3 152	**4 006**	**3 560**

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

В 2022-2024 годах Общество не изменяло способы оценки материально-производственных запасов.

Авансы под закупку товарно-материальных ценностей раскрыты в разделе 11 «Дебиторская задолженность»

11. 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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
расчеты с покупателями и заказчиками	1 278 757	2 195 667	2 041 169
расчеты по налогам и сборам	1 152	543	5 980
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	18	351	264
расходы будущих периодов (страхование)	13 523	4 104	7 002
расчеты по авансам выданным	849 772	71 271	22 719
расчеты с прочими дебиторами	2 171 340	3 770 458	6 093 387
расчеты с персоналом организации	10 628	11 590	4 493
расчеты по дивидендам и другим доходам	49 638	841 167	826 321
расчеты по договорам факторинга	89 008	264 183	31 710
Итого	**4 463 836**	**7 159 334**	**9 033 045**

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: 319 465 тыс. руб. – на 31.12.2024; 1 125 513 тыс. руб. – на 31.12.2023; 1 184 052 тыс. руб. – на 31.12.2022.

В 2023-2024 гг Общество не получало 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 31.12.2024 – 811 312 тыс. руб.
на 31.12.2023 – 0 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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
расчеты с покупателями и заказчиками	226 454	164 849	161 102
расчеты по налогам и сборам	263	263	456
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	3
расчеты по авансам выданным	206	1 244	649
расчеты с прочими дебиторами	56 795	62 445	70 204
расчеты по договорам факторинга	-	-	2 182
Итого	**283 718**	**228 801**	**234 595**

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

В 2024 и 2023 годах Общество осуществляло операции по передаче дебиторской задолженности покупателей на факторинговое обслуживание следующим Факторам: ООО «Совкомбанк Факторинг», ООО "ФК Бизнес Актив", АО "Банк Русский Стандарт"

Объемы операций по договорам факторингового обслуживания обособленно отражены в приложениях к настоящим пояснениям в табл. 5.1.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Счета учета денежных средств	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022
Расчетные счета	34 425	41 252	15 583
Денежные средства в кассе	-	5	122
Итого:	**34 425**	**41 257**	**15 705**

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.

Строка 4129 Отчета о движении денежных средств включает в себя расчеты в пользу третьих лиц в рамках агентских договоров, расчеты по претензиям.

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

В составе платежей денежных потоков от инвестиционных операций за 2024 год наибольший удельный вес занимают платежи по выдаче займов связанным сторонам в сумме 4 450 тыс. руб. В составе поступлений денежных потоков от инвестиционных операций наибольший удельный вес занимают операции по оплате процентов от выданных займов материнской компании 801 000 тыс. руб.

В составе поступлений от финансовых операций в 2024 году наибольший удельный вес занимают поступления в рамках получения займов от связанных сторон в сумме 2 520 481 тыс. руб. В составе платежей от финансовых операций в 2024 году наибольший удельный вес занимают платежи, связанные с возвратом займов связанным сторонам – 1 178 174 тыс. руб.

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.

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

Строка отчетности	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Строка 1250 Бухгалтерского баланса	34 425	41 257	15 705
Строка 4500 Отчета о движении денежных средств	34 425	41 257	15 705
Итого расхождений	**-**	-	-

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 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.

13. 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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочная дебиторская задолженность	206 888	123 748	69 374
Расходы будущих периодов (сроком использования более года)	14 834	16 867	19 316
Право пользования активом	9 918	52 747	190 339
Итого	**231 640**	**193 362**	**279 029**

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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Налог на добавленную стоимость по авансам и предоплатам полученным	302 937	585 282	719 453
Налог на добавленную стоимость с авансов, выданных на приобретение внеоборотных активов	-	-	-
Налог на добавленную стоимость, начисленный по отгрузке	1 771	7 279	1 804
Налог на добавленную стоимость при исполнении обязанностей налогового агента	17	10	267
Недостачи и потери от порчи ценностей	29	296	46
Расходы будущих периодов	6 517	7 245	4 217
Итого	**311 271**	**600 112**	**725 786**

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 282 345 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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
НДС при приобретении основных средств	-	-	-
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	-	-	-
НДС по приобретенным услугам	40	973	780
НДС по уменьшению стоимости реализации	9 600	-	-
Итого	**9 640**	**973**	**780**

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

Вид ценности	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Арендованные автомобили	94 126	100 383	104 163
Арендованные помещения	366 112	363 271	364 082
Арендованные прочие товарно-материальные ценности	199	199	199
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	9 725	15 892	12 347
Обеспечения обязательств и платежей полученные	21 527	34 079	50 159
Обеспечения обязательств и платежей выданные	23 761 666	27 114 530	17 147 964
Бланки строгой отчетности	7	5	4
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	48 903	59 406	50 868
Основные средства, сданные в аренду	17 915	3 562	38 890
Права требования, переданные фактору	1 122 368	4 379 507	3 660 124
Имущество в залоге (нематериальные активы)	-	-	-
Итого	**25 442 548**	**32 070 835**	**21 428 801**

14. 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 01.01.2023 Обществом признано право пользования активом, с признанием обязательств по аренде, по 10 объектам аренды. В течении 2023 года Обществом был признан в качестве права пользования активом еще 1 объект аренды и 2 объекта выбыло.

В течении 2024 года Обществом было признано в качестве права пользования активом 4 объекта аренды, выбыло в связи с расторжением / прекращением договора аренды 7 объектов аренды.

В соответствии с п. 21 ФСБУ 25/2018 в 2024 году Обществом было пересмотрена фактическая стоимость права пользования активом по 4 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 2024г. и 2023г. Обществом в качестве ставки дисконтирования применялась рыночная ставка из независимого источника – Статистический бюллетень Банка России.

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 следующих таблицах.

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	2024	168 756	(116 009)	5 961	(158 013)	129 307	(21 547)	1 463	18 168	(8 250)
	2023	260 888	(70 549)	3 380	(25 075)	21 069	(66 530)	(70 437)	168 756	(116 009)

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	2024	65 522		(32 755)	3 897	(25 921)	10 744
	2023	201 888	1 928	(84 323)	18 731	(72 702)	65 522

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

- на 31.12.2024:
  долгосрочная часть: 6 001 тыс. руб.
  краткосрочная часть: 4 743 тыс. руб.

- 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.

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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Помещения	366 112	363 271	364 082
Автомобили	94 126	100 383	104 163
Прочие товарно-материальные ценности	199	199	199
Итого	**460 438**	**463 853**	**468 444**

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 2024 и 2023 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 приложениях к настоящему пояснению в табл. 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 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 равна 10 тыс. руб., количество акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных 513 298 шт.

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.

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 31.12.2024 – 18 770 544 тыс. руб.
- на 31.12.2023 – 18 770 544 тыс. руб.
- на 31.12.2022 – 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.):

	2024 г.	2023 г.
Базовая прибыль (убыток)	(122 967)	(2 624 980)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	513 298	513 298
Базовая прибыль (убыток) на акцию	(0)	(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 31.12.2024 – 8 101 756 тыс. руб.
- на 31.12.2023 – 8 690 468 тыс. руб.
- на 31.12.2022 – 0 тыс. руб.

Проценты краткосрочные по долгосрочным займам отражаются в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке 1510 «Заемные средства». По состоянию на 31.12.2024 сумма краткосрочных процентов по долгосрочным займам составила 12 582 тыс. руб., 31.12.2023 сумма краткосрочных процентов по долгосрочным займам составила 3 299 тыс. руб., на 31.12.2022 краткосрочные проценты по долгосрочным займам отсутствуют.

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

Вид заемных средств	Валюта договора	Диапазон процентной ставки, действующей в 2024 году	Срок погашения на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2024	
				долг	проценты
Займы				5 040 818	3 060 938
в том числе:					
Займы, полученные от основного общества	российский рубль	от 10% до 11,3%	28.12.2027	-	2 848 802
Займы, полученные от дочерних обществ	российский рубль	8,30%	28.12.2027	24 270	25 201
Займы, полученные от обществ, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа	российский рубль	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% до 11,3%	срок погашения задолженности 2027 - 2028 гг.	4 935 464	135 033
Заемные средства всего				5 040 818	3 060 938

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	Диапазон процентной ставки, действующей в 2024 году	Срок погашения на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2024		Сальдо на 31.12.2023		Сальдо на 31.12.2022	
				долг	проценты	долг	проценты	долг	проценты
Кредиты								**875 749**	**-**
в том числе									
ПАО СОВКОМБАНК	российский рубль	установлена плавающая процентная ставка, на основе ключевой ставки		-	-	-	-	875 749	-
Займы				**3 280 869**	**50 383**	**641 629**	**132 186**	**5 981 805**	**3 317 726**
в том числе									
Займы, полученные от основного общества	российский рубль; доллар США; польский злотых			-	-	-	-	-	2 848 802
Займы, полученные от дочерних обществ	российский рубль; доллар США	от 5,5 % до ключевая ставка ЦБ + 5 %	срок погашения займов, входящих в данную группу, приходится на 2025 год	1 183 669	21 356	416 829	129 219	3 166 076	259 561
Займы, полученные от обществ, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа	российский рубль	11% - 16,5%	срок погашения займов, входящих в данную группу, приходится на 2025 год	1 497 200	26 585	224 800	2 445	2 173 740	117 747
Займы, полученные от прочих связанных сторон Общества	российский рубль	22 %	срок погашения займов, входящих в данную группу, приходится на 2025 год	600 000	2 442	-	522	641 989	91 616
Заемные средства всего				**3 280 869**	**50 383**	**641 629**	**132 186**	**6 857 555**	**3 317 726**

Займы, полученные от обществ, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа занимают наибольший удельный вес в структуре заемных средств на 31.12.2024. Процентная ставка по займам определяется в соответствии с методами ценообразования по внутригрупповым сделкам – раскрыты в разделе 25 «Связанные стороны» настоящих пояснений.

Суммы займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договоров на 31.12.2024 составили 15 525 090 тыс. руб.

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 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 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022:

- 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 31.12.2024 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 года будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпускных не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31.12.2024 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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 009 120	9 654 599	5 629 511
расчеты по налогам и сборам	43 861	36 053	10 278
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	23 985	30 269	72 774
расчеты с прочими кредиторами	5 402 009	5 220 703	6 805 091
расчеты по авансам полученным	1 855 445	3 511 973	4 317 000
расчеты по договорам факторинга	-	-	185 836

Виды контрагентов	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
расчеты с персоналом организации	45 092	43 440	44 210
аванс, полученный под проценты по займу	15 144	35 625	14 646
Итого	**13 394 656**	**18 532 662**	**17 079 346**

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 31.12.2024: авансы от связанных сторон по агентским договорам на оказание маркетинговых услуг – 161 416 тыс. руб., авансы от связанных сторон по Соглашениям о централизации и стандартизации процессов – 1 607 346 тыс. руб.
- 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.

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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочная часть аванса, полученного под проценты по займу от дочерней компании	473 673	481 741	530 882
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	829 393	829 393	-
Арендные обязательства (долгосрочная часть)	6 001	27 482	137 946
Итого	**1 309 067**	**1 338 616**	**668 828**

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

Наименование обязательства	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
НДС по авансам и предоплатам выданным	134 085	-	-
Арендные обязательства (краткосрочная часть)	4 743	38 040	63 942
Итого	**138 828**	**38 040**	**63 942**

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	**2024**	**2023**
Агентская деятельность (маркетинговые активности)	4 866	5 126
Консультационная деятельность	210 431	123 748
Поставка алкогольной продукции	7 439 375	18 277 149
Роялти	310 349	212 308
Сдача в субаренду помещений	2 897	9 545
Сдача в аренду прочего имущества	82	82
Услуги управления деятельностью Общества	177 985	208 637
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества	180 372	113 700
Централизация и стандартизация процессов, и поддержка операционной деятельности	1 583 490	589 695
Услуги по размещению и эксплуатации торгового оборудования	65	82
Поставка безалкогольной продукции	96	
Итого	**9 910 008**	**19 540 072**

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

Виды деятельности	**2024**	**2023**
Поставка алкогольной продукции	7 101 060	17 782 194
Роялти	150	150
Сдача в аренду прочего имущества	81	81
Сдача в субаренду помещений	868	7 931
Поставка безалкогольной продукции	40	
Итого	**7 102 199**	**17 790 356**

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.

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 от поставщиков и выданных поставщикам премий (бонусов).

В 2024 году показатель Себестоимость по виду деятельности Ликеро-водочная продукция был скорректирован на премию, от поставщика в сумму 13 915 тыс. руб., в 2023 году – полученных от поставщиков и выданных поставщикам премий не было.

Структура коммерческих расходов (тыс. руб.):

Статьи расходов	**2024**	**2023**
Материальные затраты (вкл. топливо)	15 299	18 138
Коммунальные услуги (эл/энергия, тепло, газ, вода, водоотведение (канализация), вывоз отходов)	989	1 605
Связь (мобильная, стационарная, международная, интернет)	1 026	1 083

Статьи расходов	2024	2023
Затраты на оплату труда	497 444	467 874
Отчисления на социальные нужды	116 157	112 750
Амортизация (ОС, НМА, ППА)	21 500	58 394
Расходы на доставку готовой продукции покупателю (не имеет значения ВГ/не ВГ)	172 519	255 315
Межскладская доставка	2 104	3 436
Наемная погрузка-разгрузка	575	1 517
Услуги логистических операторов	17 250	54 740
Командировочные расходы	6 063	
Расходы по продвижению продукции на рынке (реклама, маркетинг, стимулирование продаж, исследования)	86 392	73 613
Аренда (вкл. предоставление парковочных мест)	75 227	77 864
Хранение (в т.ч. виноматериалов)	663	554
Поддержка программ и баз данных, прочие ИТ-услуги	15 071	
Прочие коммерческие расходы	40 150	50 027
Итого:	**1 068 429**	**1 176 911**

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 2024 году показатель «Выручка» был скорректирован на премии, выданные покупателям на сумму 22 147 тыс. руб.; в 2023 году – на сумму 5 348 тыс. руб.

Структура управленческих расходов (тыс. руб.):

Статьи расходов	2024	2023
Амортизация (ОС, НМА, ППА)	16 798	19 994
Аренда (вкл. предоставление парковочных мест)	89 700	123
Затраты на оплату труда	1 000	1 077
Командировочные расходы	9 002	17 598
Коммунальные услуги (эл/энергия, тепло, газ, вода,	-	1
Материальные затраты (вкл. ТОПЛИВО)	6 413	7 340
Отчисления на социальные нужды	211 164	210
Поддержка программ и баз данных	26 023	19 162
Представительские расходы	1 697	685
Прочие агентские договоры	309	18 610
Прочие управленческие расходы	59 157	54 919
Расходы на персонал (мед.осмотры, питание, ДМС, подбор	12 008	8 766
Связь (мобильная, стационарная, международная, интернет)	7 302	8 402
Итого	**1 439 927**	**1 566 327**

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Структура прочих доходов (тыс. руб.):

Статьи доходов	2024	2023
Возмещение убытков или ущерба	8 130	10 819

Статьи доходов	2024	2023
Доходы/расходы от реализации прочего имущества (комплектация, МПЗ, пр.)	518	380
Списание кредиторской задолженности	594	6 826
Доходы от восстановления неиспользованных оценочных значений	9 072	38 793
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты		1 225
Проценты по задолженности		2 240
Доходы/расходы от выбытия права пользования активом	3 878	
Корректировки прошлых периодов прочие	26 461	24
Прочие доходы	146	1 790
Итого	**48 799**	**62 096**

Структура прочих расходов (в тыс. руб.):

Статьи расходов	Сумма	Сумма
Госпошлина	1 066	103
Доп.расходы банков		94 379
Курсовые разницы	139 011	981 530
Материальная помощь	40 580	0
НДС невозмещаемый	763	2 738
Неустойки / штрафы / пени, в т.ч. по хоз.договорам	350 001	113 838
Прочие расходы	38 758	49 186
Расходы на услуги банков	333	678
Расходы прошлого периода	33 670	70 448
Расчетно-кассовое обслуживание	1 706	1 675
Резерв на просроченную дебиторскую задолженность (по	93 242	13 534
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	2 820	3 551
Списание дебиторской задолженности	1 752	8
Убыток от уступки	189 495	445 432
Факторинг-комиссия	112 125	44 029
Финансовая помощь	1 200	1 500
Итого	**1 006 521**	**1 822 630**

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 2024 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	**7 429 718**	**7 379 676**	**7 035**	**421 818**
Доходы/расходы от реализации ОС	486	419	67	-
Доходы/расходы от реализации прочего	5 248	4 729	518	-
Доход/ расход: возврат Товаров,	4	4	0	-
Доходы/расходы от реализации товара (КПР)	117	99	18	-
Курсовые разницы (корректировка прошлых	28 937	22 507	6 431	-
Доходы (расходы), связанные с продажей	13 135	12 976	-	159
Курсовые разницы	623 019	484 008	-	139 011
Переуступка права требования – Доход/расход от уступки права требования	2 565 751	2 755 156	-	189 405
Резерв на просроченную дебиторскую	100 299	7 057	-	93 242
Факторинг - Списано денежное требование,	4 092 721	4 092 721	-	-
Сворачивание резерва под снижение стоимости материальных ценностей	**3 336**	**3 318**	**18**	**-**
Восстановление резерва под снижение стоимости материальных ценностей	3 336		-	-
Восстановление резерва по материальным ценностям, реализованным в текущем периоде (уменьшение себестоимости на сумму резерва)	-	646	-	-
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)	-	32	-	-
Восстановление резерва по материальным ценностям, списанным на прочие расходы (уменьшение расходов на сумму резерва)	-	2 640	-	-
Сворачивание резерва под оценочное обязательство	**24 109**	**15 037**	**9 072**	**-**
Восстановление резерва под оценочное обязательство	24 109	-	-	
Восстановление излишне начисленного резерва под оценочное обязательство по коммерческим расходам	-	10 946	-	-
Восстановление излишне начисленного резерва под оценочное обязательство по управленческим расходам	-	4 091	-	-

Вид дохода/расхода	Сумма дохода	Сумма расхода	Отражено в доходах	Отражено в расходах
Восстановление излишне начисленного резерва под оценочное обязательство по прочим расходам	-	-	-	-
Восстановление излишне начисленного резерва под оценочное обязательство по расходам, относящимся на себестоимость	-	-	-	-
Итого:	**7 457 163**	**7 398 031**	**16 124**	**421 818**

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
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**	**2 819**	**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		

Вид дохода/расхода	Сумма дохода	Сумма расхода	Отражено в доходах	Отражено в расходах
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**

Проценты к получению

Структура Процентов к получению (тыс. руб.)

Показатель	2024	2023
Проценты по займам, предоставленным дочерним обществам	28 549	28 162
Проценты по займам, предоставленным основному обществу	3 129	3 129
Проценты по займам, предоставленным прочим связанным сторонам	6 342	11 717
Проценты к получению от размещения средств на депозитах, р/сч	22 306	0
Итого	**60 325**	**43 008**

Проценты к уплате

Структура Процентов к уплате (тыс. руб.)

Показатель	2024	2023
Проценты по кредитам	0	46 954
Проценты по займам, полученным от дочерних обществ	54 855	178 709
Проценты по займам, полученным от обществ, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа	34 139	72 189
Проценты по займам, полученным от прочих связанных сторон	129 241	154 243
Проценты по аренде	3 896	18 731
Итого	**222 131**	**470 827**

23. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

Показатель	2024	2023
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	(164 015)	(637 108)
Сумма постоянного налогового расхода (ПНР)	59 052	86 292
Сумма постоянного налогового дохода (ПНД)	(3 828)	(902)
Сумма отложенного налогового обязательства (ОНО)	(29 387)	(81 817)
Сумма отложенного налогового актива (ОНА)	138 178	633 535
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 31.12.24 и 31.12.2023.

Расхождения между стр. 2411 Отчета о финансовых результатах и данных Декларации по налогу на прибыль за 2024 г. представляют собой величину налога на прибыль, сформированную с учетом ст. 54 НК РФ

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым базовая налоговая ставка по налогу на прибыль с 01.01.2025 устанавливается в размере 25%. Согласно п. 14 и 15 ПБУ 18/02 в случае изменения ставки по налогу на прибыль Общество обязано осуществить пересчет отложенных налоговых активов и обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. Указанные корректировки (пересчет), возникшие вследствие изменения ставки по налогу на прибыль отражены по строке 2460 «Прочие» Отчета о финансовых результатах. Сумма корректировки отложенного налога по строке 2460 составила 578 977 тыс. руб. и представленную в ФНС в сроки, установленные НК РФ.

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

Виды активов	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022
Кредиторская задолженность (оценочные обязательства)	64 362	58 667	48 205
Курсовые разницы	226 369	197 783	4
Материалы (резерв под обесценение)	539	151	151
Право пользования активом	207	2 555	2 310
Основные средства (амортизация)	217	12	5
Расходы будущих периодов	2 674 210	1 550 018	923 034
Убыток текущего периода	70 930	426 552	622 245
Резервы по сомнительным долгам	249	45 760	46 919
Товары (резерв под обесценение)	0	650	561
Финансовые вложения (резерв под обесценение)	16 763	13 411	13 411
Доходы будущих периодов			2
ИТОГО	**3 053 846**	**2 295 559**	**1 656 847**

Увеличение отложенного налогового актива на 31.12.2024 по сравнению с величиной на 31.12.2023 в наибольшей степени вызвано увеличением ставки налога на прибыль с 2025г.

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

Виды обязательств	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022
Курсовые разницы	150 340	89 383	6 185
Нематериальные активы	2 392	2	3
Основные средства	2 951	4 347	5 961
Расходы будущих периодов	3 276	2 572	2 339
Итого	**158 959**	**96 304**	**14 487**

На увеличение отложенного налогового обязательства на 31.12.2024 по сравнению с данным показателем на 31.12.2023 основное влияние оказало начисление ОНО по курсовым разницам из-за различия в признании курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете и увеличение ставки налога на прибыль с 2025г.

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 обесценение 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	**2024**		**2023**	
	Налоговая база	**Сумма налога**	**Налоговая база**	**Сумма налога**
брак, недостача	759	152	623	125
горюче-смазочные материалы по административному и коммерческому транспорту	1 896	379	93	19
командировочные расходы	926	185	168	34
компенсации, материальная помощь	40 580	8 116	14 897	2 979
корпоративные мероприятия	2 722	544	1 322	264
НДС, начисленный по безвозмездной передаче	1 766	353	1 553	311
НДС, непринимаемый к зачету	763	153	3 005	601
пени и штрафы по налогам и взносам	3 570	714	6 545	1 309
подарки сотрудникам, детям сотрудников и прочим физ.лицам	4 395	879	3 656	731
представительские расходы	5 821	1 164	686	137
прочие расходы	558	112	761	152
прочие расходы на персонал	1 232	246	769	154
расходы на благоустройство	2 184	437	2 028	406
списание дебиторской задолженности	2 118	424	3 323	665
страхование	2 812	562	1 791	358
убытки от уступки прав требования долга	163 192	32 638	331 939	66 388
финансовая помощь	1 200	240	1 500	300
членские взносы	5 305	1 061	5 305	1 061
расходы прошлых лет	38 878	7 776	51 496	10 299
Итого	**280 677**	**56 135**	**431 460**	**86 292**

Существенное изменение величины расходов, не принимаемых в целях налогообложения, в 2024 году произошло по статье «убытки от уступки прав требования долга».

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

Статья доходов	**2024**		**2023**	
	Налоговая база	**Сумма налога**	**Налоговая база**	**Сумма налога**
доходы прошлых лет	4 559	912	4 512	902
Итого	4 559	912	4 512	902

Постоянный налоговый доход изменился не существенно в 2024 году по сравнению с 2023 годом.

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 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 является Тарико Рустам Васильевич.

Распоряжением Правительства РФ от 15 ноября 2024 г. № 3275-р Общество было включено в перечень экономически значимых организаций. В связи с этим, в соответствии с Федеральным законом от 04.08.2023 № 470-ФЗ «Об особенностях регулирования корпоративных отношений в хозяйственных обществах, являющихся экономически значимыми организациями», Минфин России реализовал свое право на обращение в арбитражный суд с заявлением о приостановлении корпоративных прав иностранной холдинговой компании, владеющей Обществом. Арбитражный суд Московской области 27 февраля 2025 года удовлетворил требования Минфина России и приостановил корпоративные права компании Pasalba Ltd (Кипр) до 31.12.2025 г.

В результате этого, акции Общества, принадлежащие иностранной холдинговой компании, могут быть переданы в пользу их конечных владельцев. Объем прямого и косвенного участия Бенефициара в капитале Общества не изменится.

Приостановление арбитражным судом по заявлению Минфина России корпоративных прав иностранной холдинговой компании не оказывает влияния на операционную деятельность Общества.

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

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

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

Методы ценообразования по внутригрупповым сделкам:

- Реализация алкогольной продукции на RDL – 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 2024 и 2023 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 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 Общество:

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

В течение 2024 и 2023 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 16 «Заемные средства».

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

Группы связанных сторон	Характер операций	2024 г.	2023 г.
Дочерние общества	Поставка алкогольной продукции	635 789	2 417 969
	Услуги управления деятельностью Общества	138 082	164 692
	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества	127 196	72 967
	Централизация и стандартизация процессов, и поддержка операционной деятельности	1 200 440	416 845
	Роялти	276 162	212 308
	Агентская деятельность (маркетинговые активности)	1 147	4 339
	Сдача в субаренду помещений	958	7 606
Общества, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа	Услуги управления деятельностью Общества	39 903	43 946
	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества	51 846	37 310
	Централизация и стандартизация процессов, и поддержка операционной деятельности	383 050	172 850
	Роялти	-	-
	Агентская деятельность (маркетинговые активности)	722	786
	Агентская деятельность (юридические и иные действия по поручению)	-	-
Прочие связанные стороны	Поставка алкогольной продукции	-	-
	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества	4 215	3 422
	Агентская деятельность (юридические и иные действия по поручению)	112	-
	Сдача в субаренду помещений	1 939	1 939
	Сдача в аренду прочего имущества	82	82
	Консультационная деятельность	210 431	123 748
Итого		**3 072 073**	**3 680 809**

В 2024 и 2023 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 предоставления услуг Централизации и стандартизации процессов, и поддержки операционной деятельности.

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

Группы связанных сторон	Характер операций	2024 г.	2023 г.
Дочерние общества	Приобретение алкогольной продукции	5 054 425	14 664 601
	Аренда помещений	5 896	3 962
	Аренда автомобилей	54 357	56 199
	Приобретение прочих товарно-материальных ценностей и оборудования	332 609	12 509
	Прочие услуги	8 389	1 432
Общества, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа	Приобретение алкогольной продукции	1 315 412	3 207 047
	Аренда помещений	15 055	14 793
	Приобретение прочих товарно-материальных ценностей и оборудования	-	-
	Прочие услуги	150	200
Прочие связанные стороны	Аренда помещений*	67 951	97 632
	Услуги предоставления парковочных мест	11 799	16 416
	Приобретение трэвел услуг	7 482	31 516
	Роялти	150	150
	Прочие услуги	-	19
	Расходы на банковское обслуживание	220	184
Итого		**6 873 895**	**18 106 660**

Приобретение алкогольной продукции занимает наибольшую долю в общей величине закупок.

В 2024 и 2023 годах у Общества отсутствовали операции с основным обществом в рамках текущей хозяйственной деятельности по закупке товарно – материальных ценностей, получению от Общества услуг.

Также в 2024 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 2024 году признаны расходы в виде амортизации права пользования активом 1 069 тыс. руб. и проценты по аренде 472 тыс. руб., 2023 году признаны расходы в виде амортизации права пользования активом 1 872 тыс. руб. и проценты по аренде 626 тыс. руб.

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

Прочий доход/расход	2024		2023 г.	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Финансовая помощь дочерним компаниям	-	(1 200)	-	(1 500)
Убыток от переуступки прав требований прочих связанных сторон	-	(189 405)	-	(445 431)
Доход за предоставление отсрочки платежа по договору цессии с основным обществом	-	-	2 240	-
Доход/расходы от возмещения по претензиям, пени, штрафы за нарушение договорных отношений со связанными сторонами	334	(301 851)	1 268	-
Вознаграждение прочее	13 915	-	-	-

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	31.12.2024	31.12.2023
долгосрочная дебиторская задолженность			
Прочие связанные стороны	Консультационная деятельность	206 888	123 748
Итого		**206 888**	**123 748**

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	31.12.2024	31.12.2023
расчеты с покупателями и заказчиками			
Дочерние общества	Поставка алкогольной продукции	55	92 746
	Услуги управления деятельностью Общества	6 403	-
	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества	8 059	4 775
	Централизация и стандартизация процессов, и поддержка операционной деятельности	55 140	-
	Агентская деятельность (маркетинговые активности)	-	1 852
	Сдача в субаренду помещений	284	-
	Роялти	147 320	85 941
Общества, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа	Услуги управления деятельностью Общества	9 844	7 057
	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества	42 923	10 284
	Централизация и стандартизация процессов, и поддержка операционной деятельности	180	60
	Агентская деятельность (маркетинговые активности)	13	31
Прочие связанные стороны	Поставка алкогольной продукции	-	-
	Консультационная деятельность	124 679	123 748

Группы связанных сторон	Характер операций	31.12.2024	31.12.2023
	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества	7 225	4 225
	Агентская деятельность (юридические и иные действия по поручению)	133	-
	Сдача в субаренду помещений	2 327	2 714
	Сдача в аренду прочего имущества	295	196
Итого		**404 879**	**333 629**
расчеты по авансам выданным			
Дочерние общества	Приобретение алкогольной продукции	811 312	-
Прочие связанные стороны	Услуги предоставления парковочных мест	1 191	3 283
	Аренда помещений	203	21 308
	Банковское обслуживание	2	
Итого		**812 708**	**24 591**
расчеты с прочими дебиторами			
Основное общество	Уступка прав требования (перевод долга)	1 025 437	982 671
Дочерние общества	Претензии, пени, штрафы за нарушение договорных отношений	62	-
	Агентская деятельность (юридические и иные действия по поручению)	380	380
	Агентская деятельность (маркетинговые активности)	88 873	94 281
	Уступка прав требования (перевод долга)	923 427	923 427
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)	0	728 815
	Агентская деятельность (маркетинговые активности)	310	966
	Уступка прав требования (перевод долга)	42 662	955 451
Прочие связанные стороны	Претензии, пени, штрафы за нарушение договорных отношений	0	-
	Агентская деятельность (юридические и иные действия по поручению)	14 558	9 032
	Прочие операции	154	-
	Уступка прав требования (перевод долга)	16 394	
Итого		**2 112 257**	**3 695 021**
расчеты по причитающимся дивидендам и прочим доходам			
Основное общество	Проценты, по займам выданным	2 469	800 340
Прочие связанные стороны	Проценты, по займам выданным	47 168	40 827
Итого		**49 638**	**841 167**

В 2024 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	31.12.2024	31.12.2023
Прочие связанные стороны	Расчеты с покупателями и заказчиками	25 978	22 022
	Расчеты по с прочими дебиторами	2 429	2 429
Итого		**28 407**	**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	31.12.2024	31.12.2023
долгосрочная кредиторская задолженность			
Дочерние общества	Аванс, полученный под проценты по займу	473 673	481 741
Общества, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа	Уступка прав требования (перевод долга)	829 393	829 393
Итого		**1 303 066**	**1 311 134**

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	31.12.2024	31.12.2023
расчеты с поставщиками и подрядчиками			
Дочерние общества	Приобретение алкогольной продукции	5 365 597	7 918 718
	Прочие услуги	40	
Общества, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа	Приобретение алкогольной продукции	360 497	703 859
	Аренда помещений	1 096	
Прочие связанные стороны	Приобретение алкогольной продукции	108 305	108 622
	Аренда помещений	353	-
	Приобретение прочих товарно-материальных ценностей и оборудования	959	1 459
	Услуги предоставления парковочных мест	0	-
	Приобретение трэвел услуг	211	486
	Роялти	2 877	2 727
	Прочие услуги	12	12
Итого		**5 839 947**	**8 735 883**
расчеты по авансам полученным			
Дочерние общества	Поставка алкогольной продукции	3 452	-
	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества	73 665	752 425
	Централизация и стандартизация процессов, и поддержка операционной деятельности	1 124 506	819 958
	Агентская деятельность (маркетинговые активности)	161 416	730 238
Общества, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа	Агентская деятельность (маркетинговые активности)	0	-
	Централизация и стандартизация процессов, и поддержка операционной деятельности	482 840	447 260

Группы связанных сторон	Характер операций	31.12.2024	31.12.2023
Итого		**1 845 879**	**2 749 880**
расчеты с прочими кредиторами, включая аванс, полученный под проценты по займу			
Основное общество	Уступка прав требования (перевод долга)	169 241	149 282
	Консультационная деятельность	3 361	2 964
Дочерние общества	Агентская деятельность (маркетинговые активности)	17 835	-
	Уступка прав требования (перевод долга)	1 530 981	1 585 321
	Прочие операции	-	-
	Аванс, полученный под проценты по займу	15 144	35 625
	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)	2 759 225	1 346 654
Прочие связанные стороны	Претензии, пени, штрафы за нарушение договорных отношений	-	-
	Агентская деятельность (юридические и иные действия по поручению)	-	-
	Уступка прав требования (перевод долга)	1 718 874	1 614 255
	Прочие операции	70	67
Итого		**6 214 731**	**5 224 930**

В 2024 году производились уступки кредиторской задолженности Общества связанным сторонам.

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 2023 - 2024 годах не производилось.

Основной управленческий персонал

В 2024, 2023 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 2024 года управленческому персоналу, относящемуся к связанным сторонам, было начислено и выплачено краткосрочных вознаграждений вместе со страховыми взносами на сумму 91 602 тыс. руб., выплат Совету директоров не было.

По итогам 2023 года управленческому персоналу, относящемуся к связанным сторонам, было начислено и выплачено краткосрочных вознаграждений вместе со страховыми взносами на сумму 282 414 тыс. руб. , выплат Совету директоров не было.

Долгосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу не предусмотрены.

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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дочерние общества	поручительство	АО "Альфа-Банк"	-	-	1 146 144
		Промсвязьбанк	17 710 658	18 801 707	3 186 854
		РСХБ Факторинг	-	3 025	1 566
		СОВКОМБАНК	-	985 959	7 224 717
		ФК Бизнес Актив	1 914 518	2 327 927	
Общества, в которых АО "Руст Россия" выполняет полномочия единоличного исполнительного органа	залог товаров в обороте	ВТБ	-	-	346 242
	поручительство	АО "Альфа-Банк"	-	-	281 573
		ВТБ	-	-	768 312
		Промсвязьбанк	1 771 465	1 694 102	346 921
		СОВКОМБАНК	-	-	3 845 636
Прочие связанные стороны	поручительство	Сбербанк России	-	897 000	-
		СОВКОМБАНК	2 365 025	2 404 810	-
Итого			**23 761 666**	**27 114 530**	**17 147 964**

Указанные выше поручительства по обязательствам связанных сторон перед банками выданы не только Обществом, но и иными компаниями Группы. Общество оценивает вероятность наступления событий, в результате которых необходимо будет осуществлять выплаты в рамках таких договоров, как очень малую.

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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Поручительства третьих лиц по договорам поставки алкогольной продукции в обеспечение обязательств покупателей Общества	38	17 868	32 332
Солидарная ответственность лиц перед Обществом, присужденная по решениям, приговорам суда	21 489	16 211	17 827
Итого	**21 527**	**34 078**	**50 159**

По состоянию на 31.12.2024 нет неоконченных судебных разбирательств, в которых Общество выступает ответчиком, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. На 31.12.2024 величина экономического эффекта по условному обязательству не может быть определена.

По состоянию на 31.12.2024 Общество выступает истцом по судебным делам, общая сумма исков по которым составляет 68 482 тыс. руб..

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 (31.12.2024), 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 2024 и 2023 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 2015-2024 было принято 35 законов, направленных на борьбу с нелегальным рынком алкоголя. В 2023 году удалось добиться активизации законотворческой деятельности после снижения темпов принятия законов в 2020-2022гг. В 2024 году достигнут самый высокий показатель – 8 принятых законов.

С 01.07.2024 года увеличена МРЦ для водки объёмом 0,5 литров с 281 до 299 рублей, с 01.01.2025 года – до 349 рублей. 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 2024 году до 643 руб. (с 01.01.2025 года повышение до 740 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, акцизы, налог на прибыль, налог на имущество, земельный налог и иные платежи и сборы.

Отчетный период 2024 года характеризуется рядом изменений налогового законодательства, уточняющих, дополняющих, устраняющих спорные вопросы налогообложения и законодательные пробелы, а в некоторых случаях изменяющих порядок исчисления налогов и сборов и общие вопросы налогообложения. Одним из наиболее существенных изменений является повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года. Также до конца 2027 года продлевается особый порядок отражения для целей налогового учета курсовых разниц, направленный на поддержку бизнеса в условиях жестких экономических санкций недружественных стран. В области международного налогообложения действие отдельных положений соглашений об избежании двойного налогообложения с рядом стран, приостановленных с 8 августа 2023 года, все также ограничено. В целом, изменения не ведут к возникновению имущественных и правовых рисков для Общества и 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.

Следует отметить, что в 2024 году были повышены ставки ввозных пошлин на импортное вино, игристое вино, вермуты, а также крепкий алкоголь и дистилляты из «недружественных» стран. Указанные меры влияют на бизнес Общества, связанный с импортом 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 знаками.

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.

В 2024 году ключевая ставка Центрального банка России претерпела значительные изменения. После повышения до 15% в конце 2023 года, ставка продолжила расти, достигнув 16% в декабре 2023 года и 18% в июле 2024 года. В октябре 2024 года она была увеличена до 21% годовых, и на заседании 14 февраля 2025 года Совет директоров Банка России принял решение сохранить ее на этом уровне.

Годовая инфляция в 2024 году составила 13,7%, что значительно превышает целевой показатель в 4%. По предварительным оценкам, рост ВВП России в 2024 году составил 4,1%, а среднедушевые денежные доходы населения РФ выросли на 17,7% по итогам года. Российская экономика, в том числе благодаря предпринятым правительством мерам по стабилизации ситуации, проявила определенную устойчивость. По итогам 2024 года в стране рекордно низкий уровень безработицы - 2,5%. Однако укрепления валюты к другим валютам не произошло и среднегодовой курс рубля к американскому доллару в 2024 году составил 92,7 руб.

В связи с продолжающейся спецоперацией в Украине сохраняются дополнительные санкционные риски, создающие некоторую неопределенность.

Усложнение и удорожание логистики в мире, отказ от сотрудничества с российскими предприятиями ряда зарубежных компаний, способствует увеличению риска снижения импорта продукции Обществом. Экспорт же продукции Общества, столкнувшись с логистическими и политическими трудностями на Западных рынках в 2022-2023 годах, реабилитировался в 2024 году в том числе за счёт переориентации на Восточные рынки и работы с ассортиментом: объёмы продаж в 2024 году выросли на 14%. В 2025 году акцент будет сделан на прицельное развитие приоритетных стран и укрепление отношений с партнерами.

Рост реальных доходов населения не приводит к значительному повышению покупательской способности из-за растущей склонности населения к сбережениям. Однако в условиях отказа от крупных покупок развивается тренд «побаловать себя», который отражается в покупке более дорогих и премиальных товаров повседневного спроса. Так, в категориях алкоголя рост продаж наблюдается у более премиальных продуктов – премиальная водка, виски, ром, джин и др. Водка остается базовым и самым доступным видом крепкого алкоголя, что позволяет категории не снижаться в объёмах продаж с 2021 года, несмотря на кризисную ситуацию в России и мире в связи с последствиями Covid-19 и продолжающейся СВО.

Рынок водки по итогу 2024 года продемонстрировал рост в натуральном выражении + 0.7% против высокой базы 2023 года, сформированной вследствие повышенного спроса на товары повседневного потребления (вкл. алкоголь) в период локдауна в 2020-2021 годах, роста +6.1% в 2022 году в связи с обострением политической ситуации, а также удержания объёмов 2022 года в 2023 году (рост +0.8%).

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 2024 года заняла четвёртое место на российском рынке по объему продаж водки, доля рынка в водочном сегменте составила 7.2%. «Руст» успешно представлен во всех ключевых ценовых сегментах. Бренды компании «Талка» и «Зелёная Марка» входят в ТОП-7 самых продаваемых водочных брендов среднего ценового сегмента, бренд «Парламент» - №10 бренд субпремиального ценового сегмента, а водка «Русский Стандарт» является одним из лидеров премиального сегмента в России и остаётся брендом-миллионником по годовому объёму продаж.

В 2024 году наблюдался рост объёмов продаж Руст в категории водка на уровне +12,2% в целом и +12,6% без учёта низкомаржинального эконом-сегмента. В ключевых национальных торговых сетях в наиболее крупном среднем ценовом сегменте категории Руст прочно занял первое место с долей более 18% со значительным отрывом от конкурентов.

По итогам 2024 года объемы продаж Русского Стандарта в седьмой раз в истории бренда превысили 1 млн 9л коробов и составили 1 002 тыс. 9лк, основной рост объема обеспечило сотрудничество с сетью X5.

Укреплению премиального имиджа РСВ способствовала поддержка в канале Офф-трейд с размещением премиального оборудования (брендированные паллеты и полупаллеты с подсветкой), а также имиджевых конструкций (бренд-театры, арки в категорию и брендированные торцы). В Q2 на полках сетей появились промо-упаковки Русского Стандарта в обновленном дизайне с 2-мя лимонными тониками, в высокий сезон Q4 были запущены промо-наборы Русского Стандарта в формате 0.7л – с кружкой Moscow Mule и 2-мя брендированными шотами.

Ключевые активации бренда РСВ в канале Он-трейд: поддержка молодежного музыкального фестиваля К-30 в Санкт-Петербурге, работа фирменного pop-up бара РСВ в пространстве Профсоюз, поддержка VIP-Preview выставки Арт-Москва в Гостином дворе, участие в выставке барной индустрии BarHub Expo, в летний период состоялось промо с фирменными коктейлями Moscow Mule в брендированных кружках и брендинг летних веранд.

Объемы продаж водки «Талка» по итогам 2024 года достигли 3,5 млн. кейсов, что является рекордом за всю историю продаж бренда. Около полумиллиона кейсов обеспечила новая линейка бренда Талка Ледниковая, выпущенная в марте 2024 эксклюзивно для сети Пятерочка. В 2024 году велась работа над рестайлингом формы стекла «Талки» для придания бутылке уникальности и современного премиального вида. Переход на новую форму бутылки начнется в Q2 2025 с 0.5 формата. Основной фокус продвижения в водке «Талка» был направлен на поддержку северного имиджа посредством коммуникации в каналах продвижения путём размещения брендированного оборудования в ключевых сетях.

Продажи Зелёной Марки составили 2,1 млн. кейсов, что стало рекордом за последние 10 лет. Основной вклад в рост и развитие бренда внесли маржинальные сладкие настойки. Зелёная Марка Лимонная является лидером категории. В 2024 году активно шло развитие дистрибуции вкусов Зелёная Марка Красная Смородина и Зелёная Марка Сливовая. Также вышли новинки: Зелёная Марка Облепиховая, Зелёная Марка Абрикосовая, Зелёная Марка Лимонная в новых форматах. Было произведено снижение крепости Зелёной Марки Яблочная с 29% до 24% для предоставления лучшей цены и увеличения объемов продаж. Разработано порядка 20 новых рецептур для предложения клиентам в 2025 году. В 2024 году была запущена лимитированная серия Зелёной Марки Кедровой в поддержку кедровых лесов Сибири. Кроме того, началась работа по разработке и исследованию направлений рестайлинга водки Зелёная Марка. Основное продвижение бренда проходило в канале Офф-трейд, брендированное оборудование размещалось в ключевых сетях. Он-пэки в виде брендированных популярных стопок в ярких красочных блистерах размещались в канале национальных ключевых клиентов, а также в каналах ЛКА и ТТ. BTL программы по новым настойкам проводились в сетях Метро и Окей с приростом продаж на 400% к периоду до промо.

2024 год стал одним из самых удачных с точки зрения запуска новинок. В категории Водка на рынок вышли 2 новых бренда – Роса и Золотая Россия. Общее количество новых продуктов, выпущенных в 2024 году, составило 18.

Новый бренд РОСА был запущен на заводе Топаз в октябре 2024 года, и на данный момент бренд представлен двумя позициями: Роса Мягкая 0,5 л и Роса Хрустальная 0,5 л. Продукт уже отгружается в крупнейшие сети РФ: Магнит, Пятёрочка, Перекрёсток и др. На 2025 год запланировано дальнейшее расширение дистрибуции в национальных сетях.

В октябре 2024 года на заводе РСВ в Санкт-Петербурге состоялся запуск нового премиального бренда водки Золотая Россия, играющего на эмоциональной территории Патриотизма и Гордости за страну. Продукция появилась на полках национальных торговых сетей Метро, Пятерочка, Перекресток и Магнит. Помимо уже запущенных форматов 0.5л, 0.7л и подарочной упаковки 0.7л, на 2025 год запланирован старт производства больших литражей.

В рамках оптимизации затрат на производство стартовал проект по переходу на новую бутылку-фляжку формата 0.1л для всех водочных брендов Руст с более низким весом стекла, и, соответственно, более низкой себестоимостью. Ожидаемая годовая экономия составит 77 млн рублей.

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 санкционными ограничениями ЕС 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

Руководство Общества считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса Общества.

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

Генеральный директор АО «Руст Россия» _____ Блинов Илья Сергеевич

«25» марта 2024 г.

Приложения к пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024 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 (промежуточный)		Эффект от перехода на новое ФСБУ				На конец периода (после перехода на ФСБУ 14/2022)	
					Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка			Выбыло		Переоценка и реклассификация			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 г.	12 561	(272)	517	-	-	(1 256)	-	-	-	13 078	(1 528)						
	5110	за 2023 г.	9 344	(7 457)	583	-	-	(228)	-	-	-	9 927	(7 685)	(32)	21	2 666	7 392	12 561	(272)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания ТАЛКА	5101	за 2024 г.	7 392	0	-	-	-	-	-	-	-	7 392							
	5111	за 2023 г.	7 392	(7 392)	-	-	-	-	-	-	-	7 392	(7 392)				7 392	7 392	0
Товарный знак ЧИСТОТА ПРИРОДЫ №657757 (Заявка № 2016749240)	5102	за 2024 г.	0	0	-	-	-		-	-	-								
	5112	за 2023 г.	32	(17)	-	-	-		-	-	-	32	(21)	(32)	21			0	0
Корпоративный сайт компании roust.com	5103	за 2024 г.	1 920	(240)	-	-	-	(192)	-	-	-	1 920	(432)						
	5113	за 2023 г.	1 920	(48)	-	-	-	(192)	-	-	-	1 920	(240)					1 920	(240)
Продуктовый сайт компании www.vodkatalka.ru	5104	за 2024 г.	369	(12)		-	-	(37)	-	-	-	369	(49)						
	5114	за 2023 г.	-	-	369	-	-	(12)	-	-	-	369	(12)					369	(12)
Корпоративный сайт компании shop.roust.com	5105	за 2024 г.	214	(20)		-	-	(21)	-	-	-	214	(41)						
	5115	за 2023 г.	-	-	214	-	-	(20)	-	-	-	214	(20)					214	(20)
Прочие нематериальные активы	5106	за 2024 г.	2 666		517			(1 006)				3 183	(1 006)						
	5116	за 2023 г.	-	-												2 666		2 666	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г. (после перехода на ФСБУ 14/2022)	На 31 декабря 2023 г. (промежуточный)	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	0	0	32	32
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания	5121	0	0	32	32

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г. (после перехода на ФСБУ 14/2022)	На 31 декабря 2023 г. (промежуточный)	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	0	0	1	1
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	0	0	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 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023 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 2024 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024 г.	-	6	-	-	6
	5190	за 2023 г.	-	583	-	(583)	-
в том числе: Продуктовый сайт компании www.vodkatalka.ru	5181	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023 г.	-	369	-	(369)	-
Корпоративный сайт компании shop.roust.com	5182	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2023 г.	-	214	-	(214)	-
Дизайн и оригинал-макет водки Журавли	5183	за 2024 г.	-	6	-	-	6
	5193	за 2023 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	начислено амортиза-ции	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024 г.	125 650	(96 592)	8 529	(10 062)	9 495	(15 558)			124 117	(102 655)
	5210	за 2023 г.	124 087	(79 412)	3 130	(1 566)	1 539	(18 719)			125 650	(96 592)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2024 г.	111 440	(84 123)	8 331	(3 313)	3 104	(14 663)			116 458	(95 682)
	5211	за 2023 г.	109 864	(68 371)	2 778	(1 202)	1 198	(16 951)			111 440	(84 123)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2024 г.	405	(379)		(142)	142	(3)			263	(240)
	5212	за 2023 г.	405	(348)				(31)			405	(379)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2024 г.	13 805	(12 090)	197	(6 607)	6 249	(892)			7 396	(6 733)
	5213	за 2023 г.	13 818	(10 693)	352	(364)	341	(1 738)			13 805	(12 090)
Авансы, выданные на приобретение основных средств	5204	за 2024 г.										
	5214	за 2023 г.										
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024 г.	405	(182)				(81)			405	(263)
	5230	за 2023 г.	405	(101)				(81)			405	(182)
в том числе: Офисное оборудование	5221	за 2024 г.	405	(182)				(81)			405	(263)
	5231	за 2023 г.	405	(101)				(81)			405	(182)

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 2024 г.	-	8 529		(8 529)	-
	5250	за 2023 г.	-	3 130		(3 130)	-
в том числе: Система хранения данных ET DX200S5+Полка расш. EternusT DX1/200S5+Полка расш. EternusT DX1/200S5	5241	за 2024 г.	-	6 235	-	(6 235)	-
	5251	за 2023 г.	-	-	-		-
Монитор Huawei Mate View 28.2" (HSN-CBA)	5242	за 2024 г.	-	66	-	(66)	-
	5252	за 2023 г.	-	180	-	(180)	-
Ноутбук 14" Lenovo ThinkPad X1 Carbon Gen 10 (21CB005URT) i7-1255U/16GB/512GB/IrisXe/Win11Pro	5243	за 2024 г.	-	171	-	(171)	-
	5253	за 2023 г.	-	-	-		-
Ноутбук Lenovo ThinkPad T14s G3 14" WUXGA, Intel Core i5-1240P, 16Gb, 512Gb SSD, no ODD, Intel Iris Xe Graphics , Win11 Pro,	5244	за 2024 г.	-	110	-	(110)	-
	5254	за 2023 г.	-	-	-		-
Ноутбук Lenovo Thinkpad X1 Carbon Gen10 14" WUXGA, Intel Core i5-1245U vPro, 32Gb, 512Gb SSD, no ODD, Intel Iris Xe Graphics , Win11 Pro, черный(21CCS	5245	за 2024 г.	-	148	-	(148)	-
	5255	за 2023 г.	-	-	-		-
Смартфон Apple Iphone 15 256Gb	5246	за 2024 г.	-	77	-	(77)	-
	5256	за 2023 г.	-	-	-		-
Проектор Acer H6541BDK, белый	5247	за 2024 г.	-	190	-	(190)	-
	5257	за 2023 г.	-	-	-		-
Ноутбук 14" Lenovo ThinkPad E14 Gen 5 (21JK009QUE) i5-1335U/16Gb/512SSD/IntelIrisXe/noOS	5248	за 2024 г.	-	391	-	(391)	-
	5258	за 2023 г.	-	-	-		-
Сервер Fujitsu Primergy RX2540 M5	5249	за 2024 г.	-	556	-	(556)	-
	5259	за 2023 г.	-	-	-		-
Сервер Fujitsu Primergy RX2530 M6		за 2024 г.	-	382	-	(382)	-
		за 2023 г.	-	-	-		-
Lenovo ThinkPad X1 Carbon Gen 11 14" WUXGA (Part Number : 21HM004ART)		за 2024 г.	-	200	-	(200)	-
		за 2023 г.	-	-	-		-
Сетевое хранилище данных (NAS) QNAP TS-832PXU-RP-4G		за 2024 г.	-	-	-		-
		за 2023 г.	-	333	-	(333)	-
Телефон IP Cisco Systems Inc. IP Phone 8865 [CP-8865-K9=]		за 2024 г.	-	-	-		-
		за 2023 г.	-	57	-	(57)	-
Ленточная библиотека HPE MSL2024 0-Drive Tape+Ленточный привод HPE MSL LTO-7 Ultrium 15000 FC		за 2024 г.	-	-	-		-
		за 2023 г.	-	888	-	(888)	-

Проектор Optoma ZH406-W DLP		за 2024 г.	-	-	-		-
		за 2023 г.	-	152	-	(152)	-
Lenovo ThinkPad X1 Carbon G9 (20XW00GWCD)		за 2024 г.	-	-	-		-
		за 2023 г.	-	159		(159)	-
Ноутбук 14" Lenovo ThinkPad T14 Gen 3 (21AH00BQUS)		за 2024 г.	-	-	-		-
		за 2023 г.	-	98	-	(98)	-
Поломоечная машина Comac Antea 50b (комплект LiFeP0 АКБ 24V 54 Ah, ЗУ - 20А, щетка)		за 2024 г.	-	-	-		-
		за 2023 г.	-	263	-	(263)	-
Ноутбук 14" Lenovo ThinkPad Ultrabook X1 Carbon Gen10 (21CB0089RT) i7-1260P/16Gb/512SSD/IrisXe/noOS		за 2024 г.	-	-	-		-
		за 2023 г.	-	196	-	(196)	-
Смартфон Apple iPhone 14 256GB Starlight		за 2024 г.	-	-	-		-
		за 2023 г.	-	75	-	(75)	-
Ленточный привод HPE StoreEver MSL LTO-7 Ultrium 15000 FC drive upgrade kit N7P36A		за 2024 г.	-	-	-		-
		за 2023 г.	-	641	-	(641)	-
Сетевой USB коммутатор, модель EUSB14ep		за 2024 г.	-	-	-		-
		за 2023 г.	-	89	-	(89)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	17 915	3 562	38 833
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	460 438	463 854	468 444
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 2024 г.	24 620 827	(67 054)	604 844	(799 895)	-	-		-	24 425 776	(67 054)
	5311	за 2023 г.	24 421 027	(67 054)	1 277 900	(1 078 100)	-	-		-	24 620 827	(67 054)
в том числе: Доли в уставных капиталах дочерних обществ с ограниченной ответсвенностью	5302	за 2024 г.	1 812 428	(66 953)	-	-	-	-		-	1 812 428	(66 953)
	5312	за 2023 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 2024 г.	101	(101)	-	-	-	-	-	-	101	(101)
	5313	за 2023 г.	101	(101)	-	-	-	-	-	-	101	(101)
Акции в капитале акционерных обществ, признаваемых дочерними обществами	5304	за 2024 г.	22 469 017	-	-	-	-	-	-	-	22 469 017	-
	5314	за 2023 г.	22 469 017	-	-	-	-	-	-	-	22 469 017	-
Займы, выданные дочерним обществам		за 2024 г.	339 281	-	604 844	(799 895)					144 230	
		за 2023 г.	139 481	-	1 277 900	(1 078 100)					339 281	
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	190 274		4 450	(150 000)					44 724	
	5315	за 2023 г.	185 624		4 650						190 274	
в том числе: Займы, выданные основному обществу	5306	за 2024 г.	36 812						-		36 812	
	5316	за 2023 г.	36 812								36 812	
Займы, выданные дочерним обществам	5307	за 2024 г.	-									
	5317	за 2023 г.	-									
Займы, выданные прочим связанным сторонам	5308	за 2024 г.	153 462		4 450	(150 000)					7 912	
	5318	за 2023 г.	148 812		4 650						153 462	
Займы, выданные сотрудникам	5309	за 2024 г.	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5319	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024 г.	24 811 100	(67 054)	609 294	(949 895)	-	-	-	-	24 470 499	(67 054)
	5310	за 2023 г.	24 606 651	(67 054)	1 282 550	(1 078 100)	-	-	-	-	24 811 100	(67 054)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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 2024 г.	877 577	(4 006)	6 735 398	(7 138 343)	3 673	(2 820)	X	474 659	(3 152)
	5420	за 2023 г.	755 661	(3 560)	17 921 363	(17 799 447)	3 114	(3 560)	X	877 576	(4 006)
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024 г.	5 546	(756)	40 332	(42 072)	423	(1 823)	-	3 806	(2 155)
	5421	за 2023 г.	3 685	(753)	49 521	(47 660)	352	(355)	-	5 546	(756)
Готовая продукция	5402	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024 г.	837 498	(3 249)	6 695 022	(3 762 461)	3 249	(997)	(3 307 124)	462 935	(997)
	5423	за 2023 г.	744 142	(2 806)	17 871 842	(11 660 350)	2 762	(3 205)	(6 118 136)	837 498	(3 249)
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024 г.	34 533	-	-	(3 333 810)	-	-	3 307 151	7 874	-
	5424	за 2023 г.	7 834	-	-	(6 091 437)	-	-	6 118 136	34 533	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024 г.	-	-	44	-	-	-	-	44	-
	5425	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	346 242
в том числе: товары для перепродажи	5446	-	-	346 242

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					перевод из долго- в краткосрочную задолжен-ность (и обратно)		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель-ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат	восста-новление резерва	списание за счет резерва	начисление резерва		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель-ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024 г.	123 748	-	210 431	-	(22 146)	-	-	-	-	(105 144)	206 888	-
	5521	за 2023 г.	73 235	-	123 748	6	(60 774)	-	-	-	-	(15 213)	123 748	-
в том числе:														
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024 г.	123 748	-	210 431	-	(22 146)	-	-	-	-	(105 144)	206 888	-
	5522	за 2023 г.	60 774	-	123 748	-	(60 774)	-	-	-	-	-	123 748	-
авансы выданные	5503	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими дебиторами	5504	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по дивидентам и другим доходам	5505	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023 г.	-	-	-	6	-	-	-	-	-	(2 752)	-	-
расчеты с персоналом организации	5506	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5526	за 2023 г.	8 600	-	-	-	-	-	-	-	-	(8 600)	-	-
расходы будущих периодов	5507	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2023 г.	3 861	-	-	-	-	-	-	-	-	(3 861)	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	7 159 334	(228 801)	1 220 793	6 342	(4 232 846)	(1 818)	7 450	38 325	(100 692)	105 144	4 256 948	(283 718)
	5530	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)
в том числе:														
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024 г.	2 195 667	(164 849)	277 723		(1 506 664)		4 012	28 673	(94 291)	105 144	1 071 869	(226 454)
	5531	за 2023 г.	2 041 169	(161 102)	1 147 887		(993 389)		696	9 944	(14 387)		2 195 667	(164 849)
авансы выданные	5512	за 2024 г.	71 271	(1 244)	836 342	-	(57 841)	-	497	540	-	-	849 772	(206)
	5532	за 2023 г.	22 719	(649)	57 690	-	(9 138)	-	117	0	(712)	-	71 271	(1 244)
расчеты по договорам факторинга	5513	за 2024 г.	264 183	-	618	-	(175 793)	-	-	-	-	-	89 008	-
	5533	за 2023 г.	31 710	-	234 655	-	(2 182)	-	-	-	-	-	264 183	-
расчеты по налогам и сборам	5514	за 2024 г.	543	(263)	609	-	-	-	-	-	-	-	1 152	(263)
	5534	за 2023 г.	5 980	(456)	4	4	(5 444)	-	820	-	(627)		543	(263)
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5515	за 2024 г.	351	-			(333)	-					18	-
	5535	за 2023 г.	264	(3)	336		(249)	-	71	-	(68)		351	-
расходы будущих периодов	5516	за 2024 г.	4 104	-	13 387	-	(3 967)	-	-	-	-		13 523	-
	5536	за 2023 г.	7 002	-	712	-	(7 471)	-	-	-	-	3 861	4 104	-
расчеты с прочими дебиторами	5517	за 2024 г.	3 770 458	(62 445)	90 485		(1 687 786)	(1 818)	2 940	9 111	(6 401)		2 171 340	(56 795)
	5537	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)
расчеты с персоналом организации	5518	за 2024 г.	11 590	-	1 630		(2 592)	-	-	-	-	-	10 628	-
	5538	за 2023 г.	4 493	-	10 478		(3 381)	-	-	-	-	-	11 590	-
расчеты по дивидентам и другим доходам	5519	за 2024 г.	841 167	-		6 342	(797 871)	-	-	-	-		49 638	-
	5539	за 2023 г.	826 321	-		14 846	-	-	-	-	-		841 167	-
Итого	5500	за 2024 г.	7 283 082	(228 801)	1 431 224	6 342	(4 254 993)	(1 818)	7 450	38 325	(100 692)	-	4 463 836	(283 718)
	5520	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)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 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	337 767	108 967	441 458	209 044
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	319 484	93 030	273 815	108 967	369 787	208 685
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	206	-	1 244	-	649	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и сборам	5544	263	-	263	-	459	-
расчеты с прочими дебиторами	5545	56 795	-	62 445	359	70 563	359

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 задолженность - всего	5551	за 2024 г.	1 311 134	-	-	-	-	(8 068)	-	-	1 303 066
	5571	за 2023 г.	530 882	-	-	-	-	780 252	-	-	1 311 134
в том числе: кредиты	5552	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими кредиторами	5554	за 2024 г.	829 393	-	-	-	-		-	-	829 393
	5574	за 2023 г.	-	-	-	-	-	829 393	-	-	829 393
аванс, полученный под проценты по займу	5555	за 2024 г.	481 741	-	-	-	-	(8 068)	-	-	473 673
	5575	за 2023 г.	530 882	-	-	-	-	(49 141)	-	-	481 741
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	18 532 662	4 026 268	-	(9 171 738)	(604)	8 068	-	-	13 394 656
	5580	за 2023 г.	17 077 346	9 927 465	-	(7 691 742)	(155)	(780 252)	-	-	18 532 662
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024 г.	9 654 599	1 037 301	-	(4 682 428)	(352)	-	-	-	6 009 120
	5581	за 2023 г.	5 629 512	5 072 533	-	(1 047 361)	(86)	-	-	-	9 654 599
авансы полученные	5562	за 2024 г.	3 511 973	698 594	-	(2 355 077)	(46)	-	-	-	1 855 445
	5582	за 2023 г.	4 317 000	2 257 787	-	(3 062 753)	(61)	-	-	-	3 511 973
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024 г.	36 053	7 855	-	(47)	-	-	-	-	43 861
	5583	за 2023 г.	10 278	29 718	-	(3 943)	-	-	-	-	36 053
расчеты с персоналом	5564	за 2024 г.	43 440	1 834	-	(183)	-	-	-	-	45 092
	5584	за 2023 г.	44 210	191	-	(961)	-	-	-	-	43 440
расчеты по социальному страхованию	5565	за 2024 г.	30 269	-	-	(6 283)	-	-	-	-	23 985
	5585	за 2023 г.	72 774	29 970	-	(72 476)	-	-	-	-	30 269
расчеты с прочими кредиторами	5566	за 2024 г.	5 220 703	2 280 683	-	(2 099 171)	(206)	-	-	-	5 402 009
	5586	за 2023 г.	6 805 091	2 535 265	-	(3 290 250)	(8)	(829 393)	-	-	5 220 703
расчеты по договорам факторинга	5567	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2023 г.	185 836	-	-	(185 836)	-	-	-	-	-
аванс, полученный под проценты по займу	5568	за 2024 г.	35 625	-	-	(28 549)	-	8 068	-	-	15 144
	5588	за 2023 г.	14 646	-	-	(28 162)	-	49 141	-	-	35 625
Итого	5550	за 2024 г.	19 843 796	4 026 268	-	(9 171 738)	(604)	X	-	-	14 697 722
	5570	за 2023 г.	17 610 229	9 925 465	-	(7 691 742)	(155)	X	-	-	19 843 796

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	356 987	356 987	452 059
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	253 644	270 112	278 705
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
расчеты с прочими кредиторами	5593	103 031	86 875	100 206
расчеты по налогам и взносам	5594			73 148

6. Затраты по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	5610	7 133 128	17 828 726
Расходы на оплату труда	5620	1 492 386	1 546 832
Отчисления на социальные нужды	5630	116 157	2 701
Амортизация	5640	38 298	78 388
Прочие затраты	5650	830 586	1 076 949
Итого по элементам	5660	9 610 555	20 533 594
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	9 610 555	20 533 594

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	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	Признано в 2024 году	Погашено в 2024 году	Списано как избыточная сумма в 2024 году	Остаток на 31.12.2024
Оценочные обязательства - всего	5700	241 025	314 504	(215 606)	(46 586)	293 336	252 456	(264 236)	(24 109)	257 447
в том числе:										
Резерв на бонусы и премии сотрудникам	5701	24 546	33 611	(20 091)	(4 455)	33 611	48 563	(24 105)	(9 507)	48 563
Резерв на электроэнергию	5702	6	18	(5)	(0)	18	22	(10)	(8)	22
Резерв на маркетинговые расходы	5703	10 691	13 633	(10 415)	(256)	13 652	6 297	(12 061)	(1 592)	6 297
Судебные дела	5704	-	359	-	-	359	42	-	-	401
Резерв на расходы по аудиту	5705	38 042	542	(542)	(37 500)	542	-	(542)	-	-
Резерв на ИТ расходы	5706	5 223	9 670	(5 110)	(113)	9 670	5 999	(3 175)	(6 495)	5 999
Резерв на бонусы и премии клиентам	5707	306	800	(306)		800	16 960	(800)	-	16 960
Резерв на расходы на бензин, топливо	5708	1 750	1 750	(1 555)	(195)	1 750	-	(1 569)	(181)	-
Резерв на расхода на мобильную связь	5709	175	146	(140)	(35)	146	150	(121)	(25)	150
Резерв на транспортные расходы	5710	26 300	57 747	(25 699)	(601)	57 747	27 441	(55 421)	(2 326)	27 441
Резерв на расходы на уборку	5711	-	-		-	-	-	-	-	-
Резерв на прочие внешние расходы	5712	18 010	47 566	(11 006)	(3 352)	51 217	17 451	(40 142)	(3 759)	24 767
Резерв на расходы по аренде	5713	971	2 247	(913)	(58)	2 247	80	(2 078)	(169)	80
Резерв по отпускам	5714	114 982	146 369	(139 822)	-	121 528	129 450	(124 212)	-	126 766
Резерв на налоги и прочие обязательные платежи	5716	24	47	(11)	(11)	49	-	-	(49)	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	21 527	34 078	50 159
в том числе:				
поручительства	5801	38	17 868	32 332
солидарная ответственность по судебным делам	5802	21 489	16 211	17 827
Выданные - всего	5810	23 761 666	27 114 530	17 147 964
в том числе:				
залог активов	5811	-	-	346 242
поручительства	5812	23 761 666	27 114 530	16 801 723