

Пояснения
к бухгалтерской отчетности
АО "П.Р.Русь"
за 2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

<i>1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ</i>	<i>3</i>
<i>2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	<i>3</i>
<i>3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	<i>4</i>
3.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	4
3.2 Допущение непрерывности деятельности	4
3.3 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	4
3.4 Нематериальные активы (НМА)	4
3.5 Основные средства (ОС)	5
3.6 Аренда	5
3.7 Запасы	6
3.8 Расходы будущих периодов	7
3.9 Дебиторская задолженность	7
3.10 Денежные средства и денежные эквиваленты	7
3.11 Займы и кредиты	7
3.12 Оценочные обязательства	7
3.13 Отложенные налоги	7
3.14 Доходы	8
3.15 Расходы	8
3.16 Информация по сегментам	8
3.17 Связанные стороны	8
3.18 Иное	8
<i>4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД</i>	<i>8</i>
4.1 Дебиторская задолженность	8
4.1.1 Дебиторская задолженность – всего	8
4.1.2 Дебиторская задолженность – покупатели и заказчики	9
4.1.3 Резерв сомнительных долгов	9
4.2 Уставный капитал	10
4.3 Кредиторская задолженность	10
4.3.1 Кредиторская задолженность – всего	10
4.3.2 Кредиторская задолженность – поставщики и подрядчики	10
4.4 Расчеты по налогу на прибыль	11
4.5 Прибыль на одну акцию	11
4.6 Операции со связанными сторонами	11
4.7 Условные обязательства и условные активы	12
4.8 Существующие и потенциальные иски против Общества	12
4.9 События после отчетной даты	12

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО "П.Р.Русь" (далее Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

АО "П.Р.Русь" зарегистрировано 4 января 1995 года Московской регистрационной палатой за № 035511. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве за № 1027739561167 18 ноября 2002 года, Свидетельство 77 № 004840932.

Организационно-правовая форма Общества: Непубличное акционерное общество.

Форма собственности Общества: Собственность иностранных юридических лиц.

Место нахождения Общества: 119034, г. Москва, Сеченовский пер., д. 7.

Общество входит в состав Группы компаний Pernod Ricard (далее – Группа), акции которой обращаются на бирже Euronext. Единственным акционером Общества является акционерное общество PERNOD RICARD EUROPE, MIDDLE EAST AND AFRICA SAS (5, cours Paul Ricard, 75008 Paris, France).

Общество имеет лицензию на осуществление закупки, хранения и поставки алкогольной продукции № 773АП0013079 от 22.12.2023 г., срок действия до 31 мая 2026 года. Деятельность по реализации на территории Российской Федерации алкогольной продукции под брендами Pernod Ricard приостановлена с конца 2023 года.

Основным видом деятельности Общества в отчетном периоде являлось получение дохода от размещения свободных денежных средств на банковских депозитах.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных подразделений, а именно:

ОП, не выделенные на отдельные балансы	194362, г. Санкт-Петербург, п. Парголово, Горское ш., д. 6, литер С (склад)	
	143582, Московская обл., городской округ Истра, деревня Падиково, территория квартала №0050316, здание №468, корпус №1 (блок 1.1, блок 1.2) (склад)	Деятельность прекращена Снято с учета 25.01.2024 г.
	119049, г. Москва, Якиманский пер., д. 6 (офис и розничный магазин)	Деятельность прекращена Снято с учета 10.10.2023 г.
	197374, г. Санкт-Петербург, Мебельная ул., д. 12, 1, литер А (офис)	Деятельность прекращена Снято с учета 19.09.2023 г.
	620030, г. Екатеринбург, Сибирский тракт, д. 12 (офис)	Деятельность прекращена Снято с учета 18.07.2023 г.
	630099, г. Новосибирск, ул. Максима Горького, 77 (офис)	Деятельность прекращена Снято с учета 16.08.2023 г.
	633100, Новосибирская обл., Новосибирский р-н, МО Толмачевский сельсовет, с. Толмачево, о.п. 3307, д.16, складской корпус №1 (склад)	Деятельность прекращена Снято с учета 15.08.2023 г.
	350059, Краснодарский край, г. Краснодар, Уральская ул., д. 75, 1 (офис)	Деятельность прекращена Снято с учета 30.06.2023 г.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 18 человек (за 2023 год – 204 человека).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. С 01.08.2023 г. на должность Генерального директора назначен Аракелян Игнатий Эдуардович.

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. В 2024 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества продолжал оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Оценить последствия введенных ограничений в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако они могут иметь существенное отрицательное влияние на экономику Российской Федерации.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам.

Стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

3.2 Допущение непрерывности деятельности

Деятельность Общества по реализации на территории Российской Федерации алкогольной продукции приостановлена с конца 2023 года. Окончательные расчеты с покупателями, частью сотрудников, рядом поставщиков и подрядчиков полностью завершены в 2024 году. Руководство Общества придерживается бюджета доходов и расходов, утвержденного Группой. При этом Общество располагает достаточными финансовыми ресурсами, необходимыми для погашения в полном объеме в установленные сроки своих текущих и будущих обязательств, а также иными ресурсами, необходимыми Обществу для сохранения способности осуществлять операционную деятельность как в рамках текущего плана Группы, так и в случае его отмены.

В связи с этим руководство Общества полагает, что отсутствуют обстоятельства, свидетельствующие о наличии существенной неопределенности в способности Общества продолжать деятельность непрерывно. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

3.3 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Валюта	на 31 декабря 2024 г. руб.	на 31 декабря 2023 г. руб.	на 31 декабря 2022 г. руб.
1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
1 Евро	106,1028	99,1919	75,6553

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

3.4 Нематериальные активы (НМА)

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

3.4.1 Стоимостной лимит для применения Федерального стандарта

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 Стандарта, но имеющих стоимость за единицу ниже 100 000,00 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

3.4.2 После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

3.4.3 Сроки полезного использования НМА

Сроки полезного использования объектов НМА в целях начисления амортизации (по основным группам):

Нематериальный актив	Срок полезного использования (годы)
Права на аудиовизуальное произведение (рекламные ролики)	до 5
Права на графическое изображение	до 5
Права на программное обеспечение	2 – 5

3.4.4 Способ начисления амортизации НМА

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Начисление амортизации объекта НМА начинается с даты его признания в бухгалтерском учете.

3.4.5 Порядок учета платежей за право использования нематериальных активов

Периодические платежи за право использования нематериальных активов, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода. Платежи в виде фиксированного разового платежа отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и списываются в течение срока действия договора.

3.5 Основные средства (ОС)

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

3.5.1 Стоимостной лимит для применения Федерального стандарта

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 Стандарта, но имеющих стоимость за единицу ниже 100 000,00 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

3.5.2 Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

3.5.3 После признания объект ОС оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

3.5.4 Способ начисления амортизации ОС

Общество применяет линейный способ начисления амортизации ОС. Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете.

3.5.5 Сроки полезного использования ОС

Сроки полезного использования объектов ОС в целях начисления амортизации (по основным группам)

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Мебель	3
Вычислительная техника	3
Прочие	5

3.5.8 Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на текущий ремонт ОС включаются в расходы текущего отчетного периода по мере их возникновения.

3.5.9 Доходы и расходы от выбытия ОС

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

3.6 Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

3.6.1 Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество, как арендатор, признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество не признает предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды);
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом одновременно должны выполняться следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

3.6.2 Оценка права пользования активом и обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Переоценка прав пользования активами не производится.

3.6.3 Амортизация права пользования активом

Стоимость ППА амортизируется линейным способом, аналогично амортизации схожих по характеру использования активов.

3.7 Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

3.7.1 Активы, относимые к запасам

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- товары для перепродажи;
- материалы (кроме рекламных материалов);
- рекламные материалы.

3.7.2 Единица бухгалтерского учета

Единицей бухгалтерского учета запасов является:

- номенклатурный номер – для товаров, приобретенных для перепродажи, и материалов (кроме рекламных материалов);
- однородная группа запасов – для рекламных материалов. В аналитическом учете единицей учета рекламных материалов является номенклатурный номер.

3.7.3 Способы оценки запасов

Запасы учитываются по фактической себестоимости их приобретения.

Фактическая себестоимость приобретения алкогольной продукции включает:

- суммы, подлежащие уплате поставщику (продавцу) в соответствии с договором, за исключением возмещаемого НДС;
- таможенные пошлины и сборы;
- стоимость акцизной марки.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

В случае наличия признаков обесценения запасов формируется резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Стоимость таких запасов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва.

3.7.4 Оценка запасов при списании

При выбытии запасов их оценка производится одним из следующих способов:

Виды запасов	Способ оценки
Товары для перепродажи	по средней себестоимости (за месяц)
Материалы (кроме рекламных материалов)	по средней себестоимости (за месяц)
Рекламные материалы	по себестоимости каждой единицы (по данным аналитического учета)

3.8 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензию на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами отчетного периода, в котором были понесены.

3.9 Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, признается сомнительной и показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва сомнительных долгов.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.10 Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему по НДС.

3.11 Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008.

При наличии у Общества соответствующих операций, дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, включаются в состав расходов по мере возникновения.

3.12 Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- оценочное обязательство по предстоящей выплате премий сотрудникам;
- прочие оценочные обязательства.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в размере, необходимом непосредственно для исполнения (погашения обязательства) по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от его характера относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы.

3.13 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе сальдировано.

3.14 Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг отражается по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и вознаграждений, выплаченных покупателям.

К поступлениям, признаваемым доходами от обычных видов деятельности, относятся:

- выручка от продажи алкогольной продукции;
- выручка от продажи производственных материалов;
- выручка от оказания услуг.

К прочим поступлениям относятся:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств и товаров для перепродажи

3.15 Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99.

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с приобретением и продажей товаров;
- расходы, связанные с оказанием услуг;
- возмещение стоимости основных средств и нематериальных активов, осуществляемое в виде амортизационных отчислений.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление кредитов (займов);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- курсовые разницы.

Коммерческие расходы признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

3.16 Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается.

3.17 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008.

3.18 Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений и федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

Стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

4.1 Дебиторская задолженность

4.1.1 Дебиторская задолженность – всего

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	1 840 622	3 637 567

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расчеты с таможенной	90	90	229 175
Авансы, выданные поставщикам/подрядчикам	5 395	27 957	86 486
Расчеты с подотчетными лицами	17	205	5 077
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	848	2 346	1 862
Расчеты по налогам и сборам	1 876	181 820	643
<i>В том числе авансовый платеж по налогу на сверхприбыль</i>	-	83 501	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	22 145	31 647	92 120
<i>В том числе:</i>			
<i>Гарантийные платежи по договорам аренды</i>	4 911	31 647	80 870
<i>Задолженность банка по % по депозиту</i>	17 234	-	-
Всего дебиторская задолженность без учета резерва сомнительных долгов	30 371	2 084 687	4 052 930
Резерв сомнительных долгов	-	-	(4 592)
Всего дебиторская задолженность	30 371	2 084 687	4 048 338

4.1.2 Дебиторская задолженность – покупатели и заказчики

Наименование организации-покупателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
ООО "ЛУДИНГ"	-	1 840 475	398 312
ООО "АСТ - ИНТЕРНЭШНЛ ИНВАЭРОНМЭНТ"	-	-	353 547
ООО "ОАЗИС"	-	71	324 107
ООО "БРИСТОЛЬ РИТЕЙЛ ЛОГИСТИКС"	-	-	314 023
ООО "БЕЛУГА МАРКЕТ"	-	-	265 504
АО "АРОМА ТРЕЙД"	-	-	259 331
АО "ГД "ПЕРЕКРЕСТОК"	-	-	232 770
ООО "КАРАТ"	-	-	193 900
ООО "ПРОМЕТЕЙ"	-	-	147 214
ООО "МЕТРО КЭШ ЭНД КЕРРИ"	-	-	142 640
ООО "АБСОЛЮТ"	-	76	133 005
ООО "ЛЕНТА"	-	-	121 860
ООО "АГРОТОРГ"	-	-	109 147
ООО "АЛКОТОРГ"	-	-	105 325
ЗАО "АРОМА"	-	-	92 821
АО "ТАНДЕР"	-	-	92 801
ООО "АГРОАСПЕКТ"	-	-	46 819
ООО "ВЕЛЬД-СПБ"	-	-	45 225
ООО "КОПЕЙКА-МОСКВА"	-	-	35 230
ООО "СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ Н.Н."	-	-	32 795
Прочие	-	-	191 191
Всего	-	1 840 622	3 637 567

Дебиторская задолженность ООО «ЛУДИНГ» по состоянию на 31.12.2023 г. на сумму 1 840 475 тысяч рублей была полностью погашена денежными средствами в 2024 году.

В 2023 году 505 645 тысяч рублей дебиторской задолженности покупателей и заказчиков было погашено неденежными средствами, путем зачета с кредиторской задолженностью, в 2022 году – 1 381 690 тысяч рублей.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. на балансе Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность, по которой не создан резерв сомнительных долгов.

4.1.3 Резерв сомнительных долгов

Наименование организации-покупателя	Период	На начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	На конец года
АО "ТАНДЕР"	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	4 360	-	-	(4 360)	-
ООО "ЗЕЛЬГРОС"	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	18	-	-	(18)	-

Наименование организации-покупателя	Период	На начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	На конец года
ООО "МЕТРО КЭШ ЭНД КЕРРИ"	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	214	-	-	(214)	-
Всего	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	4 592	-	-	(4 592)	-

4.2 Уставный капитал

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
На 31 декабря 2024 г.	-	4 370	-	24 909	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	-	4 370	-	24 909	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	-	4 370	-	24 909	-

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. составило: четыре тысячи триста семьдесят обыкновенных именных акций в бездокументарной форме.

Эмиссионный доход от выпуска акций в размере 68 831 тысяч рублей по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. отражен в составе добавочного капитала.

4.3 Кредиторская задолженность

4.3.1 Кредиторская задолженность – всего

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расчеты по налогам и сборам	20 871	35 980	1 353 088
<i>В том числе по налогу на прибыль</i>	20 871	-	181 284
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 089	105 591	901 084
Неотфактурованные услуги – резерв	546	6 876	156 474
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 356	7 811	26 242
Расчеты с подотчетными лицами	-	19	432
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	16
Прочая кредиторская задолженность	-	3	19 923
Задолженность по выплате дивидендов	-	-	-
Авансы, полученные от покупателей	-	-	-
Всего кредиторская задолженность	26 862	156 280	2 457 259

В состав кредиторской задолженности включена задолженность за оказанные услуги, первичные документы по которым не были получены на отчетную дату. Указанная задолженность отражена за минусом авансов, выплаченных поставщикам по состоянию на 31 декабря отчетного года. Сумма таких авансов составляла по состоянию на 31.12.2023 – 675 тысяч рублей, на 31.12.2022 – 51 582 тысяч рублей.

4.3.2 Кредиторская задолженность – поставщики и подрядчики

Наименование организации-поставщика	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
ООО "ЛИГА"	-	55 478	-
ИП БОГДАНОВ А.Л.	-	40 000	-
ООО "АЙБИСИ РЕАЛ ЭСТЕЙТ"	-	1 379	-
PERNOD RICARD EASTERN EUROPE OPERATIONS SIA	-	-	195 249
YEREVAN BRANDY COMPANY	-	-	193 475
ООО "ГТ МР"	-	-	50 514
ООО "АСТ - ИНТЕРНЭШНЛ ИНВАЭРОНМЭНТ"	-	-	40 368
ООО "КАРАТ"	-	-	38 035
ООО "АЛКОТОРГ"	-	-	29 375
ООО "МЕТРО КЭШ ЭНД КЕРРИ"	-	-	24 226
ООО "ЛУДИНГ"	-	-	22 026
ООО "ЭЛЬ ПАКО"	-	-	14 343

Наименование организации-поставщика	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
ООО "ТЕТРИС"	-	-	13 239
Прочее	4 089	8 734	280 234
Всего	4 089	105 591	901 084

4.4 Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	792 560	818 961
Условный расход по налогу на прибыль	158 512	163 792
Постоянные разницы отчетного периода	61 778	857 690
Временные разницы отчетного периода	(25 257)	(441 930)
Прибыль по данным налогового учета	829 081	1 234 721
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Постоянный налоговый расход	12 355	171 538
Постоянный налоговый доход	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	(5 051)	(90 548)
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	2 162
Сумма налога на прибыль	165 816	246 942

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Отложенный налоговый актив - всего	11 245	14 047	104 595
Резерв по непополненным на отчетную дату первичным документам, прочие оценочные обязательства	140	1 510	41 340
Амортизация ОС, НМА, списание РБП и продажа ОС с убытком	250	379	32 589
Аренда ФСБУ 25/2018	10 855	12 158	23 280
Резерв на выплату премий сотрудникам	-	-	3 806
Резерв сомнительных долгов	-	-	353
Прочее	-	-	3 227
Отложенное налоговое обязательство - всего	-	-	2 162
Курсовые разницы	-	-	1 993
Резерв сомнительных долгов	-	-	-
Прочее	-	-	169

Влияние изменения ставки по налогу на прибыль с 2025 года составило 2 249 тысяч рублей и отражено в Отчете о финансовых результатах по строке Прочее.

4.5 Прибыль на одну акцию

Показатель разводненная прибыль на акцию в отчетности не отражается.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении, шт.	4 370	4 370
Прибыль, приходящаяся на акционеров материнской компании, тыс. руб.	623 942	399 938
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	143	92

4.6 Операции со связанными сторонами

Общество входит в состав группы компаний Pernod Ricard, акции которой обращаются на бирже Euronext.

Бенефициарных владельцев, прямо или косвенно владеющих (имеющих преобладающее участие) более 25 % в капитале Общества, либо имеющих возможность контролировать действия Общества, по состоянию на 31.12.2024 г. не имеется.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество может производить операции с организациями, которые являются связанными сторонами. При осуществлении операций со связанными сторонами применяются рыночные условия и денежная форма расчетов.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относится приобретение и продажа товаров, работ, услуг.

С полным списком связанных сторон можно ознакомиться на сайте www.pernod-ricard.com

По состоянию на конец 2024 года у Общества отсутствуют незавершенные операции со связанными сторонами.

Виды и объем операций со связанными сторонами за отчетный период (тыс. руб.)

Виды операций	2024 год	2023 год
Расходы на приобретение товаров и услуг – всего, без НДС	-	7 506 212
PERNOD RICARD EASTERN EUROPE OPERATIONS SIA	-	3 892 526
YEREVAN BRANDY COMPANY	-	3 613 686
Расходы в связи со списанием кредиторской задолженности, погашение которой невозможно в связи с санкционными ограничениями – всего	-	25 609
WORLD'S BRAND DUTY FREE LTD	-	13 008
CHAMPAGNE PERRIER-JOÛET	-	6 200
PERNOD RICARD WINEMAKERS PTY LTD	-	2 256
MARTELL & CO	-	1 718
PERNOD RICARD MEXICO S.A. DE C.V.	-	1 224
PERNOD RICARD EUROPE, MIDDLE EAST AND AFRICA SAS	-	1 062
PERNOD RICARD SA	-	141
Доходы от оказания услуг – всего, без НДС	-	5 726
YEREVAN BRANDY COMPANY	-	5 726

4.7 Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не имело условных активов или обязательств.

4.8 Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не участвует в существенных судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

4.9 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих раскрытия не выявлено.

Руководитель

Аракелян И.Э.