ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «РУСТ ИНК.»

ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Закрытие акционерное общество со 100% иностранными инвестициями «РУСТ ИНКОРПОРЭЙТЭД» (именуемое в дальнейшем по тексту Общество) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», зарегистрировано Московской регистрационной палатой 06 марта 1992 года за № 009.177.

16 августа 2002 года Общество прошло перерегистрацию с внесением записи в Единый государственный реестр юридических лиц за номером 1027739080643.

06 марта 2024 года в ЕГРЮЛ были внесены изменения в сведения о наименовании и адресе Общества.

Полное наименование Общества: Акционерное общество со 100% иностранными инвестициями «РУСТ ИНКОРПОРЭЙТЭД».

Сокращенное наименование: АО «РУСТ ИНК.»

- основной код вида экономической деятельности (ОКВЭД) – 46.34.21,
- идентификационный налоговый номер (ИНН) 7703058663,

Юридический адрес Общества: Россия, 196140, город Санкт-Петербург, внутригородская территория (внутригородское муниципальное образование) города федерального значения п. Шушары, Пулковское ш., д. 52, литера А.

Телефон Общества: +7 (495) 777-17-77

Общество в своей деятельности руководствуется уставом, редакция которого утверждена решением единственного акционера от «28» февраля 2024 года.

С 18.02.2015 года Единственным Акционером Общества является Акционерное общество «Руст Россия» - юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации, ОГРН 1037705023190, расположенное по адресу: Россия, 119633, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Ново-Переделкино, ул. Новоорловская, д.5

Смена акционера произошла на основании Договора мены между АО «Руст Россия» и Pasalba LTD от 10.02.2015 г. По данному договору Общество Pasalba LTD оплатило вновь выпущенные акции АО «Руст Россия», принадлежащими ей акциями АО «РУСТ ИНК.»

Органами управления и контроля Общества являются:

- Общее собрание акционеров Общества;

- Совет директоров Общества;

- Единоличный исполнительный орган Общества;

- Ревизор Общества.

В состав Совета директоров Общества на 31.12.2025 входят:

- Н. Р. Нуриахметова;
- Р. О. Рогалев;
- И. С. Блинов;
- А.С. Баранова;
- А. В. Малев

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации АО «Руст Россия» на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 31.07.2015 года.

Генеральный директор Управляющей организации в течение отчетного и сравнительных периодов:

- Блинов Илья Сергеевич – генеральный директор управляющей организации АО «Руст Россия» - с 27 октября 2020 г.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подписана Генеральным директором управляющей организации – Блинов И.С.

На 2023-2025 год состав ревизионной комиссии Общества:

- М. Ю. Горбунов
- Н. А. Моторина
- М. Д. Хмель

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

2025 год – 200,9 чел

2024 год – 245,9 чел.

Общество 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.

Основной целью Общества является получение прибыли от предпринимательской деятельности. В соответствии с Уставом, Общество осуществляет основной вид деятельности: реализация алкогольных напитков, включая их оптовые закупки, хранение и поставки, ведение торгово-закупочной деятельности алкогольными товарами.

Общество осуществляет свою деятельность на основании лицензий на закупку, хранение и поставку алкогольной продукции Регистрационный № 783АП0013685 (срок действия с 19.08.2024г. до 27.04.2026г), № 783АП0013592 (срок действия с 18.07.2024г. по 18.08.2024г.), № 783АП0013558 (срок действия с 08.07.2024г. по 17.07.2024г.), № 783АП0013318 (срок действия с 08.04.2024г. по 07.07.2024г.), № 783АП0009691 (срок действия с 17.09.2020г. до 07.04.2024 г.),

лицензии на осуществление розничной продажи алкогольной продукции Регистрационный № 77РПА0004382 (срок действия с 23.08.2012 года до 22.08.2028 года) ,

лицензии на осуществление розничной продажи алкогольной продукции Регистрационный № 78РПА0002488 (срок действия 30.01.2012 года до 29.01.2027 года)

Общество не имеет филиалов и представительств.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, Федеральным законом "О бухгалтерском учете" и Федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ 4/2023) «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

При формировании учетной политики Общество не применяло допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

Основные принципы учетной политики:

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

Методологической основой для составления финансовой отчетности Общества, являлись:

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

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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.

Руководитель Общества возлагает ведение бухгалтерского учета на организацию - АО «Руст Россия» на основании договора на ведение бухгалтерского и налогового учета предприятий Группы.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности по договору об оказании услуг в сфере бухгалтерского и налогового учета несет АО «Руст Россия».

Требования АО «Руст Россия» по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204.

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность

получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (по видам, местам нахождения и т.д.).

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;

• 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, предназначенные для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев и стоимостью до 40 000 рублей включительно, принимаются к учету в качестве материально-производственных запасов и списываются единовременно на затраты с момента ввода их в эксплуатацию.

Переоценка основных средств не производится.

Организация проверяет основные средства 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 «Обесценение активов»).

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 «Обесценение активов»).

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".

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится в течение всего срока их полезного использования линейным способом.

Согласно ФСБУ 6/2020 сроки полезного использования основных средств Обществом устанавливаются самостоятельно. Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя: из (п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»):

• 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.

Таким ограничением, в частности, может быть срок договора аренды (лизинга) основного средства.

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 «Основные средства»).

По приобретаемым объектам ОС, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет эксплуатации данного имущества продавцом.

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.

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

Объекты арендованных основных средств, которые арендатор не признает качестве права пользования активом с признанием обязательства по аренде, отражаются на забалансовых счетах.

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 – как отношение суммы годовой величины арендных платежей к ключевой ставке ЦБ РФ.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», с использованием счета 04 «Нематериальные активы».

Начисление амортизационных отчислений нематериальных активов производится линейным способом.

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

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

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

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

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

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы отсутствует в связи с отсутствием таких расходов в 2025 и 2024 годах.

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019

«Запасы».

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости в разрезе партий (в скользящей оценке), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Единица учета МПЗ

Организация принимает за единицу учета материалов наименование единицы материалов, товаров, готовой продукции (номенклатурная единица).

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 (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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.

Учет товаров

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (стоимости приобретения). При покупке материально-производственных запасов фактическая себестоимость складывается из покупной стоимости и прочих затрат на их приобретение (таможенные пошлины и сборы, транспортно-заготовительные расходы, комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, расходы на обработку, хранение и иные затраты на их приобретение).

Поступившие в организацию товары принимаются к учету на счет 41 «Товары» по фактической себестоимости с учетом транспортно-заготовительных расходов, сформированной на счетах 15 и 16 «Отклонения в стоимости материалов».

На счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражаются операции по заготовлению и приобретению товаров.

Остаток по счету 15 на конец месяца показывает стоимость МПЗ, не оприходованных на склад (МПЗ в пути), или стоимость материальных ценностей, по которым таможенные процедуры на отчетную дату не завершены (остатки товаров на складе временного хранения и таможенном складе).

На счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» отражаются дополнительные расходы по заготовлению и приобретению материалов, возникших после отгрузки ТМЦ.

Сальдо по счету 16 «Отклонения в стоимости материалов» ежемесячно распределяется на издержки обращения в части реализованных за отчетных период товаров (счет 90) и стоимостью МПЗ (счет 41010002 «Товары Отклонения») пропорционально количеству отгруженных за период товаров (в штуках) в разрезе партий.

Фактическая себестоимость недостающих или полностью испорченных товарно-материальных ценностей списывается со счета 41 в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Оценка товаров при их выбытии производится по средней себестоимости в разрезе партий (в скользящей оценке), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей. При этом стоимость таких материальных ценностей отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Признание доходов и расходов

Доходы

Доходы организации 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 является выручка от продажи продукции и товаров (далее - выручка).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Порядок признания выручки организации.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на 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.

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»).

Признание выручки по товарам прямо связано с переходом права собственности (владения, пользования и распоряжения), а по работам, услугам достаточно того, что работа принята заказчиком или услуга оказана.

Выручка от продажи учитывается на счете 90 «Продажи».

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

Расходы.

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»

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.

Порядок признания управленческих расходов.

Управленческие расходы не выделяются, т.к. расходы по обычным видам деятельности, связанные с управлением организацией, учитываются в составе коммерческих расходов на счете 44.

Порядок признания коммерческих расходов.

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

Договора строительного подряда

Данный раздел отсутствует в связи с отсутствием операций по строительным подрядам.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств учитываются наличные денежные средства, и средства на банковских счетах, а также денежные документы.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав Денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250 ББ).

Свернутое отражение денежных потоков.

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

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

Учет денежных потоков в иностранной валюте.

Операции в иностранной валюте отражаются по официальному курсу иностранной валюты к российскому рублю на день операции. Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте, включается в отчет о финансовых результатах по официальному курсу иностранной валюты к российскому рублю, действующему на дату 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 прочих расходов.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к

рублю.

Учет затрат на освоение природных ресурсов

Данный раздел отсутствует в связи с отсутствием операций по освоению природных ресурсов.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ)

на 31 декабря 2025 г. составил:

Доллар США 78,2267 руб.;

Евро 92,0938 руб.

на 31 декабря 2024 г. составил:

Доллар США 101,6797 руб.;

Евро 106,1028 руб.

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 (финансовой) отчетности за отчетный год.

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

Датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности считается дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской (финансовой) 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»).

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности Общества учитываются

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

При первоначальной оценке торговая дебиторская задолженность по отгруженной продукции, выполненным работам и оказанным услугам признается в учете Общества по согласованной с покупателем стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения.

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

В составе прочей дебиторской задолженности Общества учитывается задолженность по операциям, которые не связаны с основной операционной деятельностью Общества по производству и продажей товаров или оказанием услуг:

В соответствии с пунктом 12 ПБУ 10/99 «Расходы организации» суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания относятся в состав прочих расходов.

Общий срок исковой давности устанавливается в три года (статья 196 ГК РФ).

Для истребования указанных сумм организация в течение установленного ГК РФ сроком исковой давности осуществляет истребование долгов путем направления претензионных писем, актов сверки расчетов и др.

В случае истечения срока исковой давности и не истребования долгов, организация списывает суммы долгов на прочие расходы на основании приказа руководителя и акта инвентаризации дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность может быть списана досрочно (до истечения срока исковой давности) в случае ликвидации должника. В данном случае списание производится на основании:

- приказа руководителя организации;
- акта инвентаризации дебиторской задолженности;
- решения суда о признании должника банкротом и выписки из Единого государственного реестра юридических лиц о снятии с учета в налоговом органе должника;
- выписки из Единого государственного реестра юридических лиц о снятии с учета в налоговом органе должника (в других случаях, за исключением банкротства).

Финансовые вложения

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».

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки:

по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Обесценением финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается устойчивое существенное снижение стоимости этих финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных вложений в обычных условиях ее деятельности. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность включает в себя задолженность поставщикам, авансы полученные, налоги к оплате и прочую кредиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность, подлежащая погашению в течение года после отчетной даты, отражается в составе краткосрочных обязательств.

Кредиторская задолженность, подлежащая погашению более чем через год после отчетной даты, отражается в составе долгосрочных обязательств.

Заемные средства и затраты по кредитам и займам полученным и выданным

Задолженность организации заемщика заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Получение кредитов и займов отражается в бухгалтерском учете на кредите счетов:

- 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - если срок займа не превышает 12 месяцев;
- 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - если срок займа свыше 12 месяцев.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются в отношении временных разниц, возникающих в результате применения различных правил признания доходов и расходов при формировании бухгалтерской и налоговой прибыли. Резерв по отложенному налогу на прибыль создается по всем временным разницам между налоговой оценкой прибыли и прибылью в финансовой (бухгалтерской) отчетности. Отложенный налоговый актив признается лишь тогда, когда вероятно получение налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль определяются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут действовать на момент реализации актива или погашения задолженности. В их основе лежат ставки налогов, которые действовали или, в основном, уже были введены в действие на дату составления финансовой отчетности.

Условные Обязательства

При возникновении условных обязательств Общество признает условные обязательства.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами «б» и (или) «в» пункта 5 настоящего ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. 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.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

На основании ПБУ 22/2010, утвержденного Минфином РФ в приказе от 28.06.2010г.

Организация устанавливает следующий порядок:

Все расходы и доходы организации, относящиеся к доходам и расходам предшествующих периодов, но выявленные в текущем году, после утверждения бухгалтерской (финансовой) 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 (года) расходы/доходы прошлых лет подлежат постатейному анализу на предмет существенности относительно аналогичных статей предыдущего периода.

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.

Учет резервов и использование прибыли.

Резерв предстоящих расходов

Для более достоверной оценки финансового состояния, организацией в конце каждого отчетного года создается оценочное обязательство в отношении произведенных расходов, документы по которым еще не сформированы или не поступили Обществу. Начисление формируется на основании расчетов расходов, не отраженных в бухгалтерском учете текущего года, но имеющих к данному периоду прямое отношение и оказывающих существенное влияние на финансовый результат текущего года.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. 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».

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

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.

Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков сотрудников создается в соответствии со следующей методикой:

по состоянию на 31 декабря отчетного года проводится инвентаризация остатков неиспользованных отпусков сотрудников (в днях).

Для определения суммы оценочного обязательства производится следующий расчет для каждого сотрудника:

сумма оценочного обязательства по оплате отпусков (в т.ч. страховых взносов с суммы отпускных) = (количество дней неиспользованного отпуска) * (среднедневной заработок в соответствии с методикой определения среднедневного заработка для расчета отпускных * страховые взносы.

Оценочное обязательство начисляется ежегодно 31 декабря отчетного года проводкой по дебету счета 44 и кредиту счета 96.

Начисление отпускных за счет начисленного оценочного обязательства производится проводкой по дебету счета 96 и кредиту счета 70. Начисление страховых взносов с отпускных за счет начисленного оценочного обязательства производится проводкой по дебету счета 96 и кредиту счета 69.

Остаток неиспользованного оценочного обязательства по состоянию на 31 декабря, следующего за отчетным годом, переносится на следующий год на основании инвентаризации остатков неиспользованных отпусков сотрудников.

Резерв по сомнительным долгам.

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

Сомнительным долгом признается задолженность, которая не погашена в течение 365 дней согласно условиям договора и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией, или есть информация о банкротстве должника.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и составляет 100% суммы задолженности.

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 (финансовой) отчетности дебиторская задолженность показывается за вычетом образованного резерва.

Резерв на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

Чистая прибыль (убыток) по итогам года зачисляется на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Расходы, осуществляемые за счет нераспределенной прибыли, учитываются по видам расходов. Начисление и выплата дивидендов производятся по решению общего собрания акционеров.

Бухгалтерская отчетность организации

Бухгалтерская отчетность организации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и состоит из:

- Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.;
- Отчета о финансовых результатах за 2025;
- Приложений к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах:
    - Отчета об изменениях капитала за 2025 год;
    - Отчета о движении денежных средств за 2025 год;
    - Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности должны соблюдаться общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенные в положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. N 43н).

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.

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

в Бухгалтерском балансе - валюта баланса;
в Отчете о финансовых результатах - сумма доходов и сумма расходов организации;
в Отчете о движении денежных средств - общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

В Отчете о финансовых результатах выручка, прочие доходы раскрываются отдельно, если эти показатели составляют 5 % и более от общей суммы доходов. Расходы, связанные с извлечением этих доходов, также отражаются развернуто.

Организация представляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность следующим внешним пользователям:

- Учредителям;

- Финансовым органам;

- Государственным органам статистики;

- Другим заинтересованным пользователям.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, 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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и такие активы включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы» (строка 1260 ББ) в случае если срок обращения (погашения) по ним после отчетной даты или продолжительности операционного цикла не превышает 12 месяцев. А если он превышает 12 месяцев - включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» (строка 1190 ББ).

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2025 ГОД

Начиная с Отчетности за 2025 год применяются:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утв. Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 №157н;

Общество ожидает, что изменения Учетной политики в связи с вступлением в силу указанных ФСБУ не окажет значительного влияние на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения данных ФСБУ не требуют пересчета сравнительных показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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 2025 году Обществом не производилась корректировка предыдущих периодов в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

5. РЕОРГАНИЗАЦИЯ

В 2025 г. и 2024 г. реорганизация не проводилась.

Общество рассматривает возможность реорганизации в форме присоединения следующих компаний, входящих в одну группу лиц с Обществом:

- ООО «ВХ Импорт Кампани» ИНН 7705399429/КПП 772901001, ОГРН 1027739354400,119633, г. Москва, ул. Новоорловская, дом 5
- ООО «ВХ Ростов-на-Дону» ИНН 6165121174/КПП 772901001, ОГРН 1056165033902, 119633, г. Москва, ул. Новоорловская, дом 5
- ООО «Уайтхол Северо-Запад» ИНН 7814136099/772901001, ОГРН 1037832010512, 119633, г. Москва, ул. Новоорловская, дом 5, помещ.24
- ООО «УАЙТХОЛЛ-САНКТ-ПЕТЕРБУРГ» ИНН 7825502170/КПП 782001001, ОГРН 1037843073795,196626, г. Санкт-Петербург, пос. Шушары, Пулковское шоссе, дом 52 Литер А
- ООО «Уайтхол-Центр» ИНН 7705343708/КПП 772901001, ОГРН 1027739426318, 119633, г. Москва, ул. Новоорловская, дом 5

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

Общество прорабатывает предварительные вопросы, связанные с реорганизацией (разработка плана реорганизации, анализ действующих договоров и т.п.), в целях проведения реорганизации в полном соответствии с законодательством РФ и обязательствами перед третьими лицами.

В связи с наложением ограничительных мер из-за сложной геополитической обстановки реализация проекта присоединения была временно приостановлена. Общество будет продолжать деятельность в 2026г.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие на начало и конец отчетного периода, и движение в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов представлено в разделе 1 «Нематериальные активы» Приложения к Пояснением к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «Приложение)

Таблица 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов»;

Таблица 1.2 «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы»;

Таблица 1.3 «Капитальные вложения в нематериальные активы»

В отчетности нематериальные активы показаны по строке 1110 Бухгалтерского баланса по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования. Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом в течение установленного срока полезного использования. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 34 ФСБУ 14/2022).

7. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

Расходы на НИОКР в 2025 г. и 2024 г. не осуществлялись.

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение периода основных средств и доходных вложений в материальные ценности, а также суммах накопленной амортизации, раскрывается в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 и ФСБУ 6/2020. Подробные сведения о движении указанных активов представлены в соответствующих таблицах Приложения:

- Таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств»,
- Таблица 2.2 «Наличие и движение прав пользования активами»
- Таблица 2.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства»,
- Таблица 2.4 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости»

Основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам, Общество не имеет по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Основные средства не включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Общество не имеет объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря 2025 года.

По результатам проверки на обесценение объектов основных средств, капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024, признаков обесценения выявлено не было.

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Сведения о наличии, поступлении и выбытии финансовых вложений организации за 2025 год приведены в таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений», раздела 3 Приложения.

Структура долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений показана в таблице:

Тыс. руб.

Наименование объекта и вид финансового вложения/обязательства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Вклады в уставный капитал дочерних обществ	2 247	2 247	2 247
Вклады в имущество дочерних обществ	3 000 000	3 000 000	-
Долгосрочные займы, предоставленные связанным сторонам (см. раздел 25 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности)	-	1 956 672	-
Краткосрочные займы, предоставленные связанным сторонам (см. раздел 25 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности)	5 000 000	5 000 019	5 014 119
Краткосрочные займы, предоставленные основному обществу (см. раздел 25 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности)	9 584 600	1 366 000	-
ИТОГО	**17 586 847**	**11 324 938**	**5 016 366**

Общество не имеет финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Обеспечения, полученные по предоставленным займам

Общество не имеет обеспечений, полученных по предоставленным займам.

По результатам проверки на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025 г. не было выявлено обесценение.

10. ЗАПАСЫ

Наличие и движение запасов приведено в Таблицах 4.1. «Наличие и движение запасов», 4.2. «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав» раздела 4 Приложения.

В соответствии с принципом экономической целесообразности информация об оборотах не раскрывается. Общество не имеет технической возможности раскрытия данной информации с помощью имеющегося программного продукта, иным способом сформировать достоверную информацию об указанных оборотах не представляется возможным без значительных трудозатрат.

Общество не изменяло способы оценки материально-производственных запасов в 2025 году.

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов и товаров для перепродажи.

Информация о выданных авансах, предварительных оплатах раскрыта в разделе 12 «Дебиторская задолженность»

Товары в залоге отсутствуют.

Подробная информация о товарах в залоге раскрыта в разделе 17 «Заемные средства»

Налог на добавленную стоимость.

По статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям» Общество отражает сумму налога, подлежащую возмещению из бюджета при выполнении условий, предусмотренных Налоговым Кодексом Российской Федерации. Не принятый НДС к возмещению по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам и услугам по состоянию на 31.12.2025 года – 6 145 тыс. руб., 31.12.2024 года – 8 333 тыс. руб., на 31.12.2023 года - 3 171 тыс. руб.

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие на начало и конец отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Таблицах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»; 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» раздела 5 Приложения.

В соответствии с принципом экономической целесообразности информация об оборотах не раскрывается. Общество не имеет технической возможности раскрытия данной информации с помощью имеющегося программного продукта, иным способом сформировать достоверную информацию об указанных оборотах не представляется возможным без значительных трудозатрат.

Расшифровка общей дебиторской задолженности, с учетом резервов по сомнительным долгам, представлена в таблице

Тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Покупатели и заказчики	837 265	917 139	1 303 416
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	4 742 548	5 269 928	5 308 946
в т.ч.			
авансы, выданные поставщикам алкогольной продукции	4 482 023	5 257 398	5 257 130
Разные дебиторы и кредиторы	4 865 606	1 326 259	1 118 782
Государственные внебюджетные фонды	1 329	1 749	761
Налоги и сборы	1 590	19	-
Расчеты с персоналом организации	7 214	6 541	12 550
Проценты по фин. вложениям	3 063 245	1 852 033	1 317 913
Факторинг	230 326	297 589	97 367
ИТОГО:	**13 749 123**	**9 671 257**	**9 159 735**

Расшифровка дебиторской задолженности связанных сторон представлена в разделе 25 «Информация о связанных сторонах».

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Остатки денежных средств на счетах в сравнении с предыдущими периодами.

Тыс. руб.

Счета учета денежных средств	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Расчетные счета, руб.	135 077	18 907	279 890
Расчетные счета, валютные	-	-	-
Денежные средства в кассе	16	93	219
Переводы в пути	1 106	408	946
Итого:	**136 199**	**19 407**	**281 055**

Сальдо по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» Отчета о движении денежных средств по состоянию на 31.12.2025 составило 136 199 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 – 19 407 тыс. руб. Данные соответствуют строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025.

Информация по существенным денежным потокам, связанным с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства и с расширением масштабов этой деятельности, отсутствует в связи с отсутствием самой деятельности.

В составе денежных потоков от финансовых операций Отчета о движениях денежных средств за 2025 год отражена сумма полученных займов и кредитов:

- за 2025 год в размере 395 200 тыс. руб. от связанных сторон.
- за 2024 год Общество не получало займы,

У Общества не имеются суммы денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года Общество не имеет средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года отсутствуют открытые, но не использованные кредитные линии и денежные средства, которые могут быть получены на условиях овердрафта.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года Общество не имеет полученные, но не использованные поручительства от третьих лиц для получения кредита.

13. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы.

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты, долгосрочная дебиторская задолженность и право пользования активом по договору лизинга, в связи с вступлением в действие ФСБУ 25/2018 и согласно Учетной политике Общества.

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев (права пользования)	1 378	2 323	2 253
Долгосрочная дебиторская задолженность	6 217 859	5 541	-
Право пользования активом	-	-	1 347
ИТОГО	**6 219 237**	**7 864**	**3 600**

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

Признанное на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного и предыдущего отчетному периодов право пользования активом, а также прочая информация о движении раскрыта в таблице:

Тыс. руб.

Наименование	Период	На начало года		Изменение за период					На конец года	
					Выбыло					
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Пересмотр фактической стоимости	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Право пользования активом	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	3 961	(2 614)	-	3 973	3 859	(1 245)	12	-	-

Прочие оборотные активы.

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты, недостачи и потери от порчи имущества, НДС с авансов полученных, и начисленных по отгрузке без перехода права собственности.

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев	3 395	91	283
Недостачи и потери от порчи ценностей	474	4	14
НДС с авансов полученных, НДС с отгрузки	194 054	291 288	52 019
ИТОГО	**197 923**	**291 384**	**52 316**

Ценности и имущественные права, учитываемые на забалансовых счетах (тыс. руб.)

Ценности и имущественные права, учитываемые на забалансовых счетах	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Арендованные основные средства	799 589	810 669	679 034
ТМЦ, принятые на ответственное хранение	9 895	5 625	10 984
Списанная просроченная дебиторская задолженность	9 272	19 805	35 515
Гарантии Полученные	-	-	-
Поручительства выданные	27 428 377	25 673 045	29 398 388
Основные средства, сданные в аренду	6 396	6 258	6 247
Итого:	**28 253 527**	**26 515 402**	**30 130 168**

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

14. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31.12.2025 года и 31.12.2024 года единственным акционером Общества является:

Тыс. руб.

№ п/п	Акционер	Номинальная стоимость акций	Акции (%)
1	АО «Руст Россия»	10 000	100%
	Итого:	10 000	100%

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционером. Величина уставного капитала соответствует уставу Общества.

Уставный капитал не изменялся в 2025 и 2024 гг.

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость и сумму финансовой помощи от акционера подлежащей использованию для инвестиционной деятельности.

В отчетном периоде Общество безвозмездно получило от связанных сторон (собственников) активы в целях улучшения отношений с кредиторами, улучшения финансовых показателей и финансового положения Общества в целом. Величина безвозмездно полученных активов в сумме 7 600 000_тыс. руб. была отражена в счет увеличения Добавочного капитала (см. стр. 3 «Отчета об изменении капитала)».

В соответствии с законодательством и учредительными документами в Обществе создан резервный фонд в размере 15% от уставного капитала. Поскольку накопленная величина резервного фонда достигла установленного размера, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

В 2025 году изменения в резервном капитале составило 1 млн. руб. Изменение связано с приведением резервного капитала в соответствии с уставными документами.

Изменение нераспределенной прибыли за период (с нарастающим итогом) представлено в следующей таблице:

Тыс. руб.

Вид пассива	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(636 927)	(639 668)	216 735

Таким образом, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Общества:

-за 2025 год прибыль составила 1 741 тыс. руб.

- за 2024 год убыток составил 856 403 тыс. руб.

15. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

По состоянию на 31.12.2025 года и 31.12.2024 года единственным акционером Общества является:

Тыс. руб.

№ п/п	Акционер	Номинальная стоимость акций	Акции (%)
1	АО «Руст Россия»	10 000,00	100%
	Итого:	10 000,00	100%

Базовая прибыль на акцию в 2025 году составил - 0,02 тыс. руб. (100 000 акций).

Базовый убыток на акцию в 2024 году составил - 8,6 тыс. руб. (100 000 акций).

16. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Расшифровка по кредитам и займам представлена в таблице:

Тыс. руб.

Кредитор	Срок погашения на 31.12.2025	Валюта	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Займы, полученные от прочих связанных сторон	Срок погашения займов, входящих в данную группу, приходится на 2026 г.	Рубли	395 200	-	122 000
Начисленные %	-	Евро	10 748	7 078	1 658
Начисленные %	-	Рубли	637 392	201 451	62 828
ИТОГО краткосрочная часть			**1 043 341**	**208 530**	**186 486**
Займы, полученные от прочих связанных сторон	Срок погашения займов, входящих в данную группу, приходится на 2027 г.	Евро	92 094	106 103	99 192
Займы, полученные от прочих связанных сторон	Срок погашения займов, входящих в данную группу, приходится на 2027 г.	Рубли	3 019 703	3 019 703	3 019 703
Начисленные %	-	Евро	63 290	98 616	92 193
Начисленные %	-	Рубли	85 596	63 290	63 290
ИТОГО долгосрочная часть			**3 260 683**	**3 287 712**	**3 274 378**
ИТОГО			**4 304 024**	**3 496 242**	**3 496 242**

В соответствии с п.17 ПБУ 15/2008 Общество раскрывает информацию об изменении величины обязательств по займам (кредитам) в Отчете о движении денежных средств.

Общество не имеет в 2025, 2024, 2023 гг. недополученных по сравнению с условиями кредитного договора сумм кредитов.

Обеспечения выданные

Информация по полученным и выданным обеспечениям обязательств (вид и сумма за три отчетных года) представлены в таблице 7 «Обеспечения обязательств» Приложений, что соответствует п. 27 ПБУ 4/99, согласно которому пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности должны раскрывать дополнительные данные «о любых выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации».

Обеспечения обязательств и платежей, выданные Обществом

Информация о залоге запасов раскрыта в разделе 4 «Запасы» Приложений

Обществом были выданы следующие обеспечения:

Тыс. руб.

ПРИНЦИПАЛ	ВИД	БЕНЕФИЦИАР / (ЗАЛОГОДЕРЖАТЕЛЬ)	СУММА ОБЕСПЕЧЕННЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ на 31.12.2025	СУММА ОБЕСПЕЧЕННЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ на 31.12.2024	СУММА ОБЕСПЕЧЕННЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ на 31.12.2023
Основное общество	Поручительство по банковскому кредиту	ПАО Совкомбанк	-	-	875 749
Прочие связанные стороны	Поручительство по банковскому кредиту	ОАО "ВТБ"	-	-	768 312
		ПАО Совкомбанк	-	-	2 569 529
		ПАО «Промсвязьбанк»	8 425 531	8 152 193	1 597 170
	Поручительство по банковским гарантиям	ПАО "Совкомбанк"	483 755	2 365 025	8 500 824
		ПАО «Промсвязьбанк»	14 862 160	11 329 930	1 936 605
		АО "Альфа-Банк"	-	-	1 427 717
	Залог товаров в обороте	ОАО "ВТБ"	-	-	462 522
		ПАО Сбербанк России	-	-	-
	Поручительство по договору финансирования под уступку денежного требования (договору факторинга)	ООО "ФК Бизнес Актив"	1 997 916	1 914 518	-

ПРИНЦИПАЛ	ВИД	БЕНЕФИЦИАР / (ЗАЛОГОДЕРЖАТЕЛЬ)	СУММА ОБЕСПЕЧЕННЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ на 31.12.2025	СУММА ОБЕСПЕЧЕННЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ на 31.12.2024	СУММА ОБЕСПЕЧЕННЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ на 31.12.2023
	Поручительство по по аккредитиву	ПАО Сбербанк России	-	-	-
ЗАО "Руст Инк."	Вексель	MAVEG Industrieausruestungen GmbH	1 659 015	1 911 379	1 362 885
	ИТОГО обязательства выданные:		**27 428 377**	**25 673 045**	**29 398 388**

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

Обеспечения обязательств и платежей, полученные Обществом

Общество не имеет полученных гарантий и поручительств.

Общество не имеет облигаций выпущенных и проданных третьим лицам.

17. 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 Приложении в таблице 6.3. «Оценочные обязательства»

Ожидается, что остаток резерва расходам на 31 декабря 2025 года будет использован в первой половине 2026 года.

Общество не предоставляло гарантийных обязательств.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Общество не создало резервы на реорганизацию.

18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности отражено в таблице 6.1.- «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 6.2 «Просроченная кредиторская задолженность» Раздела 6 в Приложении.

19. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

На 31.12.2021 Обществом признано обязательство по аренде по одному объекту аренды.

В зависимости от срока погашения величина арендного обязательства в бухгалтерском балансе делится на долгосрочную и краткосрочную части (строки 1450 и 1550 «Прочие обязательства»).

Признанное на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного и предыдущего отчетному периодов обязательство по аренде, а также прочая информация о движении раскрыта в таблице:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Величина арендного обязательства на начало периода	Поступление	Изменение за период			Величина арендного обязательства на конец периода
				Арендные платежи (без НДС)	Проценты по аренде	Корректировка арендного обязательства	
Арендное обязательство	2025	-	-	-	-	-	-
	2024	1 114	-	(1 191)	65	12	-

На 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г прочие долгосрочные обязательства отсутствуют.

На 31.12.2024 г. прочие краткосрочные обязательства составили 58 128 тыс. рублей, в том числе НДС по авансам и предоплатам выданным в сумме 58 128 тыс. рублей.

На 31.12.2025 г. прочие краткосрочные обязательства отсутствуют.

20. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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 Общества.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах по факту поставки (отгрузки) товара, независимо от времени получения оплаты за реализованные товары.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

-организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора, или аналогичного договору документа, или подтвержденное иным соответствующим образом,

- сумма выручки может быть определена,

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации (организация получила в оплату актив или отсутствует неопределенность в отношении получения актива,

- право собственности (владения, пользования, распоряжения) на товар перешло от организации к покупателю,

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В соответствии с учетной политикой доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, а также доходы по другим видам деятельности, в соответствии с Уставом Общества и носящие регулярный характер.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Соотношение выручки от продаж по годам:

Тыс. руб.

Выручка	2025 г	2024 г
Реализация алкогольной продукции, прочая реализация (вознаграждение агента, услуги хранения, субаренда, прочие ТМЦ)	27 879 829	22 159 674

В течение 2025г. произошло увеличение выручки на 25,6 % по сравнению с 2024г

В течение 2024г. произошло увеличение выручки на 61,8 % по сравнению с 2023г.

В течение 2025 и 2024 гг. Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами [п. 19 ПБУ 9/99].

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в Приложениях, в Таблице №8. «Затраты по основной деятельности», а также ниже.

Себестоимость реализованных товаров составила:

Тыс. руб.

Себестоимость продаж	2025 г	2024 г
Себестоимость алкогольной продукции и прочей реализации	25 871 199	21 004 016

В 2025 году себестоимость товара увеличилась на 23,2 % по сравнению с 2024 годом.

В 2024 году себестоимость товара увеличилась на 72,3 % по сравнению с 2023 годом.

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 учитываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Коммерческие расходы признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности, все коммерческие расходы, отраженные на счете 44 «Расходы на продажу», списываются на счет 90 «Продажи».

Структура коммерческих расходов:

Тыс. руб.

Виды доходов/расходов	2025	2024
Материальные затраты	13 741	10 299
Коммунальные услуги (вывоз отходов)	603	829
Связь (мобильная, стационарная, интернет)	1 427	1 274
Затраты на оплату труда	300 383	340 066
Отчисления на социальные нужды	93 016	101 803
Амортизация (ОС, ППА)	9 741	13 516
Расходы на доставку готовой продукции покупателю	373 350	481 257
Межскладская доставка	13 893	13 943
Расходы по продвижению продукции на рынке	399 499	283 292
Аренда	128 716	132 841
Вознаграждение по агентскому договору	576	852
Расходы по соглашению о централизации и стандартизации процессов и поддержке операционной деятельности	303 852	249 400
Расходы по договору оказания бух. и налог. услуг	20 251	27 154
Расходы по договору управления	12 228	9 211
Налоги (имущество, транспорт)	946	1 037
Прочие коммерческие расходы	98 414	69 370
ИТОГО	**1 770 635**	**1 736 143**

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Проценты к получению и к уплате

Тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г	2024 г.
Проценты к получению	1 270 579	631 306
Проценты к уплате	440 615	160 855

В составе процентов к уплате в 2024г. отражены проценты по аренде, начисленные по договору лизинга, в соответствии с ФСБУ 25/2018 и Учетной политикой Общества, в сумме 65 тыс. руб.

Информация о заёмных обязательствах раскрыта в разделе 17 «Заемные средства» настоящих Пояснений.

Структура прочих доходов:

Тыс. руб.

Виды доходов/расходов	2025 г.	2024 г.
Доходы прошлых лет	15 128	3 832
Выручка от продажи ОС, НМА	2 751	1
Прочие доходы	21 402	22 289

Виды доходов/расходов	2025 г.	2024 г.
Доход от списания кредиторской задолженности	952	51 668
Курсовая разница	224 385	-
Восстановление резервов предстоящих расходов предыдущего отчетного периода	18 145	2 491
Неустойки к получению	16 628	7 910
Безвозмездное получение активов	274 716	0
ИТОГО	**574 107**	**88 190**

Структура прочих расходов:

Тыс. руб.

Виды доходов/расходов	2025 г.	2024 г.
Расходы прошлых лет	36 222	33 255
Фин. рез. от купли-продажи валюты	6 770	9 330
Прочие расходы	36 212	48 397
Расход от списания дебиторской задолженности	-	42 190
Резервы по сомнительным долгам, под обесценение МПЗ	18 021	23 510
Факторинг-комиссия	573 861	353 326
Курсовая разница	-	78 256
Убыток от уступки права требования	642 355	341 363
Неустойки / штрафы / пени, в т.ч. по хоз. договорам	259 019	121 260
Обслуживание кредитов и кредитных линий	-	40 950
ИТОГО	**1 572 460**	**1 091 838**

В прочих расходах Общества отражена комиссия банка по факторинговым операциям.

Между ООО «ФК Бизнес Актив» и Обществом заключен договор факторинга от 24.11.2023 № ФКБА/П/56/23б. Согласно условиям договора, размер вознаграждения за финансовые и иные услуги рассчитывается в процентном выражении на основе ключевой ставки банка России.

Между ПАО «БАНК УРАЛСИБ» и Обществом заключен договор оказания факторинговых услуг от 24.06.2022 № 0001-151/00039. Согласно условиям договора, вознаграждение за факторинговое обслуживание рассчитывается от остатка суммы выплаченного финансирования, за вычетом полученных от Дебитора денежных средств, в процентном выражении на основе ключевой ставки Банка России за период со дня, следующего за днем предоставления финансирования, до полного погашения задолженности по возврату финансирования, либо окончания периода ожидания, в зависимости от того, какая из дат наступи ранее.

Между ООО «Совкомбанк Факторинг» и Обществом заключен договор факторинга от 29.06.2022 № ГДФб-224/2022. Согласно условиям договора, комиссия за предоставленное финансирование рассчитывается в процентном выражении на основе ключевой ставки Банка России за каждый день, следующий за днем выплаты финансирования по день поступления соответствующих денежных средств на счет Фактора включительно, но не более 120 календарных дней с даты наступления срока платежа по Контракту.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в пояснениях к отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (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 МПЗ;
- 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 резерва под обесценение МПЗ/списание, реализация МПЗ;
- 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 о финансовых результатах за 2025 год свёрнуто показаны следующие доходы/расходы:

Тыс. руб.

Показатель	Сумма расхода	Сумма дохода	Итого в доходах (+), итого в расходах (-)
Себестоимость	**823**	**-823**	**-**
восстановление резерва под снижение стоимости МПЗ/реализация МПЗ, на которые создан резерв	823	-823	-
Коммерческие расходы	**191 026**	**-16 128**	**174 898**
восстановление/создание резерва под оценочное обязательство (коммерческие расходы)	191 026	-16 128	174 898
Прочие доходы	**724 968**	**-963 532**	**238 565**
доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений			
восстановление/создание резерва по сомнительным долгам	13 665	-27 845	14 180
положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах (текущий период)	711 303	-935 688	224 385
Прочие расходы	**27 269 641**	**-26 618 637**	**-651 004**

Показатель	Сумма расхода	Сумма дохода	Итого в доходах (+), итого в расходах (-)
доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты	8 045	-1 275	-6 770
восстановление/создание резерва под оценочное обязательство (прочие расходы)	1 925	-45	-1 880
доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от реализации прав требования (факторинг)	21 669 549	-21 669 549	-
доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от реализации прав требования (цессия)	5 587 413	-4 945 058	-642 355
восстановление резерва под снижение стоимости МПЗ/списание МПЗ, на которые создан резерв	2 710	-2 710	-

В отчете о финансовых результатах за 2024 год свёрнуто показаны следующие доходы/расходы:

Тыс. руб.

Показатель	Сумма дохода	Сумма расхода
Себестоимость	**362**	**(362)**
реализация МПЗ, на которые создан резерв/восстановление резерва под обесценение МПЗ	362	(362)
Коммерческие расходы	**11 939**	**(162 623)**
восстановление/создание резерва под оценочное обязательство (коммерческие расходы)	11 939	(162 623)
Прочие доходы	**60**	**(10)**
доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений, продажи МПЗ	60	(10)
Прочие расходы	**20 111 527**	**(20 626 837)**
положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах (текущий период)	712 329	(790 585)
восстановление/создание резерва по сомнительным долгам	506	(20 496)
списание МПЗ, на которые создан резерв/восстановление резерва под обесценение МПЗ	2 571	(2 571)

Показатель	Сумма дохода	Сумма расхода
Восстановление/создание резерва под обесценение МПЗ	93	3 612
доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования (факторинг)	15 925 748	(15 925 748)
доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования (цессия)	3 466 710	(3 808 073)
доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты	3 346	(12 676)
восстановление/создание резерва под оценочное обязательство (прочие расходы)	225	(63 076)

22. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянный налоговый расход и доход), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Показатель	2025 год	2024 год
Прибыль/убыток (+/-) до налогов, по данным бухгалтерского учета	69 606	(1 113 682)
Сумма условного дохода/расхода по налогу на прибыль	17 402	(222 736)
Постоянные разницы ПНР/ПНД (+/-)	50 463	54 406
Вычитаемые временные разницы (она)	(43 412)	167 406
Налогооблагаемая временная разница (оно)	494	924
Налог на прибыль предыдущих периодов	-	-
Налог на прибыль по данным бухгалтерского учета	(30 694)	-
Прибыль/убыток. по данным налоговой декларации за соответствующий период	87 348	(567 276)
Налог на прибыль по данным налоговой декларации за соответствующий период	(21 837)	-
Корректировки прочие (пересчет ОНА_ОНО)	2 462	88 949

В состав декларации по налогу на прибыль за 2025 г. вошли расходы, отраженные в бухгалтерском учете за период с января-март 2026 г.

Величина налога на прибыль, отраженного по стр. 2411 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах определена на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете на 31.12.2025 г. 30 694 тыс. руб.

Расхождения между стр. 2410 Отчета о финансовых результатах и данных Декларации по налогу на прибыль за 2025 г представляют собой величину налога на прибыль, сформированную с учетом ст. 54 НК РФ и представленную в ФНС в сроки, установленные НК РФ.

Величина отложенного налога на прибыль, отраженного в стр. 2412 Отчета о финансовых результатах сформирована как с учетом операций, относящихся к расчету текущего налога на прибыль, так и с расчётами налоговых баз за иные отчетные периоды.

В 2025 году постоянные разницы в основном связаны с невозможностью учесть для целей налогообложения прибыли некоторых расходов (непроизводственных расходы, и т.д.), не принимаемым убытком от сделок по уступки права требования.

Вычитаемые временные разницы связаны с созданием в бухгалтерском учете резерва предстоящих расходов по коммерческим затратам, резерва по сомнительным долгам, резерва по премиям и отпускам, резерва под обесценение МПЗ, которые будут учтены для целей налогообложения прибыли в будущих периодах по мере осуществления соответствующих расходов, а также различием признания курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете, безвозмездно полученного имущества и различием в признании расходов по амортизируемому имуществу.

Налогооблагаемые временные разницы в основном связаны с признанием в бухгалтерском учете доходов в одном налоговом периоде, которые будут признаны для целей налогообложения прибыли в следующих налоговых периодах, в соответствии с действующим налоговым законодательством, а также возникающих из-за различных способов признания расходов по амортизационному имуществу, различием в признании расходов на аренду имущества в бухгалтерском и налоговом учете.

23. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

Данный раздел не применим к Обществу.

24. 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 способная оказывать влияние. Для Общества связанными сторонами являются аффилированные лица и руководящий состав предприятия.

Конечным бенефициаром Общества на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. является Тарико Рустам Васильевич.

Список основного управленческого персонала:

В 2025 году общая сумма выплат основному управленческому персоналу Общества составила:

За 2025 год – 251 тыс. руб
За 2024 год – 5 075 тыс. руб.
За 2023 год – 94 603 тыс. руб.

Эта сумма представляет собой краткосрочные вознаграждения, включая начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты, и внебюджетные фонды. Долгосрочное вознаграждение не предусмотрено.
Выплаты совету директоров в отчетном периоде не производились.

В процессе хозяйственной деятельности в течение года Общество производила закупки алкогольной продукции у основного общества и прочих связанных сторон.

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 законодатель-

ство 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/RME – метод сопоставимой рентабельности (показатель - операционная рентабельность затрат/продаж).
- Предоставление и получение заёмных 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.

У Общества открыт расчетный счет в АО «Банк Русский Стандарт», который является связанной стороной. Остаток по расчетному счету по состоянию:

на 31.12.2025г. – 2 580 тыс. руб.

на 31.12.2024г. – 4 208 тыс. руб.

на 31.12.2023г. – 276 414 тыс. руб.

Информация о размере вознаграждение банка за операции по расчетному счету раскрыта в таблице о Закупке от связанных сторон.

Состояние расчетов со связанными сторонами.

Выручка от продажи товаров, услуг и прочие доходы от связанных сторон за 2025-2024 года составили (суммы без НДС):

Тыс. руб.

Группы связанных сторон	Характер операций	2025 г	2024 г
Основное общество	Реализация алкогольной продукции	425 681	325 078
	Услуги хранения товарно-материальный ценностей	115	115
	Вознаграждение Комиссионера	1	2
	Претензия (доходы)	-	5
	Реализация прочих товарно-материальных ценностей и оборудования	1 967	7 415
Прочие связанные стороны	Реализация алкогольной продукции	760 045	1 374 523
	Вознаграждение Комиссионера	4	5
	Претензия (доходы)	22	179
	Реализация прочих товарно-материальных ценностей и оборудования	7 589	3 937
	Отсрочка платежа коммерч.кредит	246	279
	Услуги по субаренде	6 001	3 669
	Вознаграждение агента	-	400
	Складские услуги	6 895	4 368
	Безвозмездно полученные активы	7 600 000	-
Итого		**8 808 565**	**1 719 975**

В 2025-2024 гг. товары продавались Обществом связанным сторонам по согласованным контрактным ценам, соответствующим рыночным.

В 2025-2024 годах Общество приобретало товары и услуги, и понесло прочие расходы от следующих связанных сторон (суммы без НДС):

Тыс. руб.

Группы связанных сторон	Характер операций	2025 г	2024 г
Основное общество	Приобретение алкогольной продукции	(34 383)	(298 320)
	Услуги управления деятельностью Общества	(12 228)	(9 211)
	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета Общества	(20 251)	(21 972)
	Централизация и стандартизация процессов и поддержка операционной деятельности	(289 340)	(249 400)
	Приобретение прочих товарно-материальных ценностей и оборудования	(127)	(4 856)
	Претензия (расходы)	-	(67)
Прочие связанные стороны	Приобретение алкогольной продукции	(25 259 656)	(21 207 073)
	Аренда помещений	(119 009)	(101 802)
	Аренда автомобилей	(9 301)	(10 350)
	Приобретение прочих товарно-материальных ценностей и оборудования	(20)	(371)
	Услуги предоставления парковочных мест	(6 600)	(6 346)
	Приобретение трэвел услуг	(4 111)	(2 312)
	Комиссия банка, размещение банкомата	(172)	(802)
	Агентское вознаграждение	(482)	(1 297)
	Консультационные услуги	(5 263)	(5 182)

Группы связанных сторон	Характер операций	2025 г	2024 г
	Претензия (расходы)	(112)	(131)
	Услуги прочие (реклама и продвижение)	(56 524)	(56 524)
	Услуги по хранению на складах, услуги по погрузке-разгрузке	(6 600)	(9 379)
Итого:		**(25 824 179)**	**(21 985 394)**

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 дебиторская задолженность связанных сторон перед Обществом составила:

Тыс. руб.

Группы связанных сторон	Характер операций	2025 г.	2024 г.
Основное общество	Реализация алкогольной продукции	-	3
	Приобретение алкогольной продукции (аванс)	-	3 452
	Уступка права требования/Перевод долга	1 941 406	-
	Договор комиссии	-	40
Прочие связанные стороны	Реализация алкогольной продукции	737	1 154
	Приобретение алкогольной продукции (аванс)	4 748 305	5 253 946
	Договор комиссии	10	360
	Агентский договор	-	11 561
	Аренда помещений (аванс)	1 441	-
	Уступка права требования/Перевод долга	8 585 300	416 788
	Реализация прочих товарно-материальных ценностей и оборудования	-	2
	Договор субаренды	-	1 587
	Комиссия банка, размещение банкомата (аванс)	-	82
	Дебет нота	-	37 231
	Складские услуги	-	3 005
	Услуги по рекламе и продвижению	446 950	578 368
	Вознаграждение за объем закупок	39 255	12 876
Итого:		**15 763 404**	**6 320 456**

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 кредиторская задолженность Общества перед связанными сторонами составила:

Тыс. руб.

Группы связанных сторон	Характер операций	2025 г.	2024 г.
Основное общество	Реализация алкогольной продукции (претензия)	120	62
	Реализация алкогольной продукции (аванс)	825 976	811 312
	Уступка права требования/Перевод долга	27 776	
Прочие связанные стороны	Приобретение алкогольной продукции	22 108 937	12 864 290
	Реализация алкогольной продукции (аванс)	217 935	-
	Аренда помещений	24 570	23 995

Группы связанных сторон	Характер операций	2025 г.	2024 г.
	Аренда автомобилей	-	-
	Аренда оборудования	-	246
	Приобретение трэвел услуг	-	-
	Уступка права требования/Перевод долга	270 056	1 814 202
	Агентский договор	47 792	15 655
	Приобретение прочих товарно-материальных ценностей и оборудования	22	445
	Маркетинговые услуги	41 154	93 297
	Услуги по хранению на складах, услуги по погрузке-разгрузке	39 866	91 514
	Услуги предоставления парковочных мест	-	2 772
	Консультационные услуги	1 562	3 115
Итого:		**23 605 766**	**15 720 904**

Займы, выданные связанным сторонам

Тыс. руб.

Группы связанных сторон	Характер операций	2025 год		2024 год	
		руб.	вал	руб.	вал
Основное общество	1. Выдан займ (новация)	-	-	640 000	-
	1. Выдан займ	11 490 100	-	746 000	-
	2. Возврат займа	(3 271 500)	-	(20 000)	--
	3. Начисление процентов	891 950	-	13 761	-
	1. Выдан займ	-	-	5 937 100	-
	2. Возврат займа	(1 956 691)	-	(3 994 528)	-
	3. Начисление процентов	351 581	-	554 027	-
	3. Оплата процентов	(37 859)	-	(28 127)	-
	Получено фин. вложение	-	-	3 000 000	-

Кредиты и займы, полученные от связанных сторон

Тыс. руб.

Группы связанных сторон	Характер операций	2025 год		2024 год	
		руб.	вал	руб.	вал
Основное общество	1. Получение кредитов и займов	(3 019 703)	(1 000)	(20 000)	-
	2. Возврат займа	-	-	142 000	-
	3. Начисление процентов	(414 485)	(46)	(160 789)	-
	3. Оплата процентов	-	71	17 140	-
	3. Уступка процентов	(277 565)	(1 000)	-	-
Прочие связанные стороны	1. Получение кредитов и займов	(805 900)	-	(20 000)	-
	2. Возврат займа	410 700	-	142 000	-
	2. Выбытие займа (взаимозачет)	3 019 703	1 000	-	-
	3. Начисление процентов	(21 456)	(4)	(160 789)	-
	3. Оплата процентов	-	-	17 140	-
	3. Уступка процентов	277 565	929	-	-

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать существенное влияние на результат данной финансовой отчетности Общество не имеет.

26. 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.

Событий, которые могут оказать существенные влияния на деятельность общества после отчетной даты не было, а именно:

• Не заключались крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием активов, или национализация существенной части активов;

• Не происходило уничтожения важных производственных мощностей организации в результате пожара, произошедшего после отчетной даты;

• Не начинали крупных судебных разбирательств, проистекающего исключительно из событий, произошедших после отчетной даты;

• Не было вынесений после отчетной даты решений по судебным делам, подтверждающих наличие обязанности на отчетную дату;

• Не происходило банкротств покупателей, произошедшее после отчетной даты;

• Не было определений после отчетной даты величины существенных выплат по планам участия в прибыли или премирования, если по состоянию на отчетную дату у организации имелась юридическая или вмененная обязанность произвести такие выплаты в связи с событиями, произошедшими до отчетной даты;

• Не было произведено обнаружения фактов мошенничества или существенных ошибок, подтверждающих, что финансовая отчетность искажена.

• Не было прочих значимых событий.

27. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

28. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Данный раздел не применим к Обществу.

29. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Данный раздел не применим к Обществу.

30. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

Данный раздел не применим к Обществу.

31. ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не участвует в совместной деятельности.

32. 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 2015-2025 было принято 42 закона, 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 01.01.2025 года увеличена МРЦ для водки объёмом 0,5 литров с 299 до 349 рублей, с 01.01.2026 года – до 409 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 2025 году до 740 руб. (с 01.01.2026 года повышение до 824 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 2025 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 и введение прогрессивной шкалы по НДФЛ (ставки 13%-22%). 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 2025 году ключевая ставка Центрального банка России после достижения 21% годовых в конце 2024 года в феврале, марте и апреле сохранялась на этом уровне, затем была снижена до 20% в июне, до 18% в июле, до 17% в сентябре, до 16,5% в октябре и до 16% в декабре 2025 года, что отражало переход от сверхжёсткой денежно-кредитной политики к осторожному смягчению на фоне замедления инфляции.
Годовая инфляция по итогам 2025 года составила 5,59%, что существенно ниже уровня 2024 года, но всё ещё выше целевого ориентира Банка России в 4%; при этом, по первой оценке, рост ВВП России в 2025 году замедлился до 1,0% после более высоких темпов 2024 года, а реальные располагаемые денежные доходы населения выросли на 7,4% по итогам года.
Российская экономика, в том числе благодаря мерам по стабилизации внутреннего спроса и рынка труда, в 2025 году сохранила устойчивость, хотя и вошла в фазу более сдержанного роста; безработица оставалась вблизи исторических минимумов и в августе 2025 года снизилась до 2,1%.
В связи с продолжающимся военным конфликтом и сохраняющимся санкционным давлением для российского бизнеса по-прежнему актуальны дополнительные внешнеторговые и расчётные риски, создающие определённую неопределённость для импорта, логистики и международных расчётов.

Усложнение и удорожание международной логистики, а также сохраняющиеся ограничения со стороны части зарубежных контрагентов продолжают повышать риск перебоев в поставках продукции, однако экспортный контур в 2025 году в целом оставался более адаптированным, чем в 2022–2023 годах, за счёт закрепления на восточных и дружественных направлениях, развития альтернативных маршрутов и дальнейшей настройки ассортиментного предложения.

Рост доходов населения при сохраняющейся склонности к сбережениям не приводит к пропорциональному увеличению массового потребления, однако поддерживает спрос на более качественные и премиальные товары. На алкогольном рынке это проявляется в усилении тренда «меньше, но лучше», когда потребители чаще выбирают напитки более высокого ценового сегмента. Наибольшую динамику в сегменте крепкого алкоголя демонстрируют премиальная водка, виски, ром, джин и ликёрные категории, а также напитки, используемые в коктейльной культуре. Одновременно растёт интерес к новым вкусовым решениям и нишевым категориям, включая азиатские спирты. Водка остается базовым и самым доступным видом крепкого алкоголя, что позволяет категории сохранять объёмы 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 2025 года снижается в натуральном выражении -2,2% против высокой базы 2024 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 в 2023-2024 годах (рост в 2023 г +0.8%, рост в 2024 г +0.7%). Снижение в 2025 обусловлено существенным ростом МРЦ (+20 рублей на 0,5л в июле 2024, и +50 рублей на 0,5л в январе 2025г) и отчасти скомпенсировано расширением географии продаж в ЮФО.

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 2025 года заняла четвёртое место на российском рынке по объему продаж водки, доля рынка в водочном сегменте составила 7.3%. «Руст» успешно представлен во всех ключевых ценовых сегментах. Бренд компании «Талка» входит в топ 5 самых продаваемых брендов среднего ценового сегмента, а водка «Русский Стандарт» является одним из лидеров премиального сегмента в России и остаётся брендом-миллионником по годовому объёму продаж.

В 2025 году объёмы продаж Руст снижаются медленнее рынка в целом (-1,2% при падении рынка -2,2%). Снижение связано с фокусом Руст на канал ключевых национальных торговых сетей, в котором рост объёмов составил +11,3%. В ключевых национальных торговых сетях в наиболее крупном среднем ценовом сегменте категории Руст прочно занял первое место с долей более 21% со значительным отрывом от конкурентов.

Укреплению премиального имиджа «Русский стандарт водка» в 2025 году способствовала поддержка в канале off-trade. В торговых точках было размещено премиальное брендированное оборудование, включая паллеты и полупаллеты с подсветкой, а также имиджевые конструкции — бренд-театры в сети «Метро» и брендированные торцы в сети «О'КЕЙ». В Q4 в сети «Магнит» эксклюзивно были представлены промо-упаковки «Русского Стандарта» с брендированной сумкой-шоппером. В высокий сезон на полках гипермаркетов также были представлены подарочные наборы формата 0,7 л — с кружкой Moscow Mule и наборы с двумя брендированными шотами.

На протяжении всего 2025 года реализовывались трейд-маркетинговые активации, включая акции с кэшбеком в сетях «Пятерочка», «Дикси», «Магнит» и «Ашан», кросс-форматные и тематические промо в сети «Магнит», а также публикации о бренде в мобильном приложении «Барный клуб» X5.

Ключевые активации бренда «Русский стандарт водка» в канале on-trade включали поддержку культурных и музыкальных мероприятий, а также сезонные промо-инициативы. В частности, бренд

выступил партнером молодежного музыкального фестиваля К-30 в Санкт-Петербурге, а также поддержал выставки «Арт-Москва» и «51-й Московский Антикварный салон» в московском Гостином Дворе. В летний период в канале on-trade также были реализованы промо-акции «подарок за покупку» и размещен брендинг на летних верандах заведений.

В 2026 году запланированы два рестайлинга бренда, затрагивающие оригинальную и платиновую линейки. Кроме того, на фоне роста объема продаж сегмента арома водок ведется активная разработка дизайна для запуска арома водки со вкусом клюквы.

Бренд «Золотая Россия», выпущенный в октябре 2024 года, на старте продаж демонстрирует показатели на уровне или выше большинства новинок-конкурентов сегмента в первые годы их присутствия на рынке. По итогам 2025 года бренд залистован во всех ключевых национальных клиентах. По итогам 2025 года отгрузки составили 14 тыс. 9-литровых кейсов.

С момента запуска бренд активно поддерживался в канале off-trade: осуществлялось размещение шелфбаннеров и брендированных ДМП. На протяжении всего 2025 года реализовывались трейд-маркетинговые активации, включая кэшбек-программы в сетях «Пятерочка» (7 флайтов) и «Магнит» (4 флайта), публикации о бренде в мобильном приложении «Барный клуб» X5, размещение в каталогах сети «Ашан», а также кроссформатное промо в «Магните» с начислением бонусных баллов за покупку. Кроме того, во второй половине года, подарочные упаковки бренда были представлены на полке в сети «Перекресток». Идет активная проработка self-run промо-активации с розыгрышем поездок совместно с брендом «Золотая Россия».

Для усиления видимости на полке в 2026 году запланирован переход на матовое стекло. Также было принято решение о корректировке полочной цены, в связи с чем в 2026 году параллельно начат процесс по поиску альтернативных вариантов по оптимизации стоимости упаковки.

Бренд «Роса» по объему продаж в первый год запуска опережает всех конкурентов, кроме Купавы. Удалось достичь представленности бренда в подавляющем большинстве ключевых NKA: Магнит, Пятерочка, Перекресток, Дикси, Верный, Метро, Окей, Гиперглобус, Лента = итого 9 федеральных сетей. Также бренд залистован в 30 локальных сетях. Проведена digital кампания с обзором бренда у лидеров мнений с итоговыми показателями OTS -1,8M и Reach - 1,4M. Поддержка бренда в точках продаж на протяжении всего 2025 года: кэшбек в сетях Пятерочка 25%, Дикси 15%, Магнит 15%, статьи о бренде в мобильном приложении барного клуба X5, кросс-форматное промо в Магните с начислением баллов за покупку, размещение брендированных шелф-баннеров и стоек в сетях Пятерочка и Магнит, размещение имиджевого ролика на экранах прайс чекеров в сети Магнит.

В 2025 году был побит прошлогодний рекорд годовых объемов продаж водки «Талка» - объёмы продаж достигли 3,7 млн. кейсов. 1,2 млн 9л кейсов обеспечила эксклюзивная линейка бренда «Талка Ледниковая», запущенная для сети Пятерочка. В 2025 году была запущена настойка «Талка Таёжные ягоды» в высокомаржинальной категории сладких/полусладких настоек. 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 бренда «Зелёная Марка» составили 2,1 млн. кейсов. Большой вклад в развитие бренда внесли маржинальные сладкие настойки. «Зелёная Марка Лимонная» является лидером категории. В 2025 году активно шло развитие дистрибуции новых форматов "Лимонной", а так же новинок 2024 года «Зелёной Марки Облепиховой», «Зелёной Марки Абрикосовой», «Зелёной Марки Сливовой». Новинки 2025 года – «Зелёная Марка Апельсин/Малина/Тархун» и «Зелёная Марка Вишня» – уже показали себя как высокопотенциальные, заняв второе и третье место после «Зеленой марки Лимонной» по продажам за 4 квартал 2025 года. Разработано порядка 15 новых рецептур для предложения клиентам в 2025 году. Кроме того, началась работа по разработке и исследованию направлений рестайлинга водки «Зелёная Марка». Были проведены фокус группы с агентством и своими силами в офисе. Основное продвижение бренда проходило в канале Оффтрейд, брендированное оборудование размещалось в ключевых сетях. Он-пэки в виде брендированных популярных стопок в ярких красочных блистерах размещались в национальных и локальных сетях.

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
управляющей компании
АО «Руст Россия» _____ /Блинов Илья Сергеевич/

« 30 » марта 2026 г.

Приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За январь - декабрь 2025 г.	3 670	(1 559)	-	(350)	-	(462)	-	-	-	-	-		3 320	(2 021)
	За январь - декабрь 2024 г.	2 700	(1 097)	1 032	(62)	-	(462)	-	-	-	-	-		3 670	(1 559)
в том числе: Разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности	За январь - декабрь 2025 г.	1 409	(849)	-	-	-	(273)	-	-	-	-	-		1 409	(1 122)
	За январь - декабрь 2024 г.	1 409	(576)	-	-	-	(273)	-	-	-	-	-		1 409	(849)
Лицензии на право пользования программным обеспечением	За январь - декабрь 2025 г.	1 291	(710)	-	-	-	(189)	-	-	-	-	-		1 291	(899)
	За январь - декабрь 2024 г.	1 291	(521)	-	-	-	(189)	-	-	-	-	-		1 291	(710)
Иные результаты интеллектуальной деятельности	За январь - декабрь 2025 г.	620	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		620	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	682	(62)	-	-	-	-	-	-	-		620	-
авансы, выданные на приобретение нематериальных активов	За январь - декабрь 2025 г.	350	-	-	(350)	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	350	-	-	-	-	-	-	-	-		350	-

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	679	1 141	1 603
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	620	620	0
в том числе:			
из них созданные организацией	0	0	0

1.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	345	-	-	-	345	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: прочие нематериальные активы	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	345	-	-	-	345	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	682	-	-	(682)	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За январь - декабрь 2025 г.	188 143	(117 488)	4 141	(4 925)	7 112	(9 277)	-	-	-	-	-	187 359	(119 653)
	За январь - декабрь 2024 г.	183 788	(102 038)	5 154	(799)	219	(15 669)	-	-	-	-	-	188 143	(117 488)
в том числе														
Машины и оборудование	За январь - декабрь 2025 г.	74 295	(59 797)	4 141	(785)	5 233	(4 987)	-	-	-	-	-	77 651	(59 551)
	За январь - декабрь 2024 г.	74 514	(53 893)	-	(219)	219	(6 123)	-	-	-	-	-	74 295	(59 797)
Транспортные средства	За январь - декабрь 2025 г.	61 606	(35 085)	-	(4 140)	1 616	(1 354)	-	-	-	-	-	57 466	(34 823)
	За январь - декабрь 2024 г.	57 633	(29 871)	3 973	-	-	(5 214)	-	-	-	-	-	61 606	(35 085)
другие виды основных средств	За январь - декабрь 2025 г.	52 242	(22 606)	-		263	(2 936)	-	-	-	-	-	52 242	(25 279)
	За январь - декабрь 2024 г.	51 061	(18 274)	1 181	-	-	(4 332)	-	-	-	-	-	52 242	(22 606)
авансы, выданные на приобретение основных средств	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	580	-	-	(580)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	3 961	(2 614)	12	(3 973)	3 859	(1 245)	-	-	-	-	-
В том числе: Транспортные средства	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	3 961	(2 614)	12	(3 973)	3 859	(1 245)	-	-	-	-	-

2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	67 706	70 655	81 170
в том числе Машины и оборудование	18 100	14 498	20 621
Транспортные средства	22 643	26 521	27 762
другие виды основных средств	26 963	29 636	32 787
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

2.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	5 151	-	-	(4 141)	1 010	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	1 181	-	-	(1 181)	-	-
В том числе Машины и оборудования	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	5 151	-	-	(4 141)	1 010	0
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	За январь - декабрь 2025 г.	-	-		-	-		-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	1 181	-	-	(1 181)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств -	За январь -	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь -	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За январь -	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За январь - декабрь 2025 г.	4 958 919	-	-	(1 956 672)	-	-	-	-	3 002 247	-
	За январь - декабрь 2024 г.	2 247	-	4 956 672	-	-	-	-	-	4 958 919	-
в том числе: Вложения в иные ценные бумаги организаций зависимых обществ	За январь - декабрь 2025 г.	2 247	-	-	-	-	-	-	-	2 247	-
	За январь - декабрь 2024 г.	2 247	-	-	-	-	-	-	-	2 247	-
Вложения в имущество дочерних обществ	За январь - декабрь 2025 г.	3 000 000	-	-	-	-	-	-	-	3 000 000	-
	За январь - декабрь 2024 г.		-	3 000 000	-	-	-	-	-	3 000 000	-
Предоставленные займы	За январь - декабрь 2025 г.	1 956 672	-		(1 956 672)	-	-	-	-	0	-
	За январь - декабрь 2024 г.		-	1 956 672	-	-	-	-	-	1 956 672	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За январь - декабрь 2025 г.	6 366 019	-	11 490 100	(3 271 519)	-	-	-	-	14 584 600	-
	За январь - декабрь 2024 г.	5 014 119	-	7 508 100	(6 156 200)	-	-	-	-	6 366 019	-
в том числе: Предоставленные займы	За январь - декабрь 2025 г.	6 366 019	-	11 490 100	(3 271 519)	-	-	-	-	14 584 600	-
	За январь - декабрь 2024 г.	5 014 119	-	7 508 100	(6 156 200)		-	-	-	6 366 019	-
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	11 324 938	-	11 490 100	(5 228 191)	-	-	-	-	17 586 847	-
	За январь - декабрь 2024 г.	5 016 366	-	12 464 772	(6 156 200)	-	-	-	-	11 324 938	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За январь - декабрь 2025 г.	2 686 288	(3 612)	1 650 952	(17 498)
	За январь - декабрь 2024 г.	2284101	(3 026)	2 686 288	(3 612)
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За январь - декабрь 2025 г.	54 310	(543)	46 791	(9 527)
	За январь - декабрь 2024 г.	83 711	-	54 310	(543)
Готовая продукция и товары для перепродажи	За январь - декабрь 2025 г.	2 609 171	(3 069)	1 530 087	(7 971)
	За январь - декабрь 2024 г.	2 171 175	(3 026)	2 609 171	(3 069)
Товары отгруженные	За январь - декабрь 2025 г.	22 807	-	74 074	-
	За январь - декабрь 2024 г.	29 215	0	22 807	-

4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	393 311	824 455	975 072
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	500 000
в том числе: Алкогольная продукция (залоговая стоимость)	-	-	500 000

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - декабрь 2025 г.	5 541	-	6 219 237	-
	За январь - декабрь 2024 г.	0	-	5 541	-
в том числе: проценты по кредитам и займам	За январь - декабрь 2025 г.	5 541	-		-
	За январь - декабрь 2024 г.		-	5 541	-
расчеты по договорам цессии, уступки, перевода долга	За январь - декабрь 2025 г.		-	6 217 859	-
	За январь - декабрь 2024 г.		-		-
прочая	За январь - декабрь 2025 г.		-	1 378	-
	За январь - декабрь 2024 г.		-		-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - декабрь 2025 г.	9 784 398	(113 130)	13 843 562	(94 439)
	За январь - декабрь 2024 г.	9 267 334	(107 599)	9 784 398	(113 130)
в том числе: покупатели и заказчики	За январь - декабрь 2025 г.	948 917	(31 778)	852 093	(14 828)
	За январь - декабрь 2024 г.	1 328 838	(25 422)	948 917	(31 778)
авансы выданные	За январь - декабрь 2025 г.	5 269 929	(1)	4 742 548	-
	За январь - декабрь 2024 г.	5 309 035	(89)	5 269 929	(1)
проценты по займам	За январь - декабрь 2025 г.	1 852 033	-	3 063 245	-

	За январь - декабрь 2024 г.	1 317 913	-	1 852 033	-
услуги по рекламе и продвижению	За январь - декабрь 2025 г.	589 955	-	446 950	-
	За январь - декабрь 2024 г.	559 339	-	589 955	-
расчеты по договорам цессии, уступки, перевода долга	За январь - декабрь 2025 г.	416 799	0	4 308 848	0
	За январь - декабрь 2024 г.	385 644	(1 190)	416 799	0
расчеты по факторингу	За январь - декабрь 2025 г.	302 044	(4 455)	234 781	(4 455)
	За январь - декабрь 2024 г.	101 822	(4 455)	302 044	(4 455)
прочая	За январь - декабрь 2025 г.	404 721	(76 896)	195 097	(75 156)
	За январь - декабрь 2024 г.	264743	(76 443)	404 721	(76 896)
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	9 789 939	(113 130)	20 062 799	(94 439)
	За январь - декабрь 2024 г.	9 267 334	(107 599)	9 789 939	(113 130)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	94 439	-	314 646	-	290 830	-
в том числе: Покупатели и заказчики, прочие дебиторы,. Факторинг по договорам	94 439	-	314 646	-	290 830	-

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	0	-
	За январь - декабрь 2024 г.	1 704	0
в том числе: прочие кредиторы	За январь - декабрь 2025 г.	0	
	За январь - декабрь 2024 г.	1 704	0
Краткосрочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	20 672 295	27 796 847
	За январь - декабрь 2024 г.	12 466 395	20 672 295
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	За январь - декабрь 2025 г.	15 293 758	24 658 275
	За январь - декабрь 2024 г.	10 085 530	15 293 758
авансы полученные	За январь - декабрь 2025 г.	1 696 634	1 070 195
	За январь - декабрь 2024 г.	247 287	1 696 634

расчеты по налогам и взносам	За январь - декабрь 2025 г.	29 547	86 165
	За январь - декабрь 2024 г.	21 158	29 547
по договорам факторинга	За январь - декабрь 2025 г.	2 129	2 132
	За январь - декабрь 2024 г.	2 129	2 129
расчеты по договору услуг по финансированию поставок	За январь - декабрь 2025 г.	1 767 993	1 534 561
	За январь - декабрь 2024 г.	1 652 837	1 767 993
расчеты по договорам цессии, уступки, перевода долга	За январь - декабрь 2025 г.	1 814 199	298 524
	За январь - декабрь 2024 г.	302 085	1 814 199
прочая	За январь - декабрь 2025 г.	68 035	146 995
	За январь - декабрь 2024 г.	155369	68 035
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	20 672 295	27 796 847
	За январь - декабрь 2024 г.	12 468 099	20 672 295

6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	2 284 759	2 245 962	2 153 495
в том числе Расчеты с поставщиками и подрядчиками	750 198	477 969	500 658

Расчеты по договору услуг финансирования поставки	1 534 561	1 767 993	1 652 837

6.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	245 918	240 861	(208 734)	(33 693)	244 352
	За январь - декабрь 2024 г.	184 394	246 559	(170 383)	(14 652)	245 918
в том числе:						
Обязательства по неиспользованным отпускам	За январь - декабрь 2025 г.	23 972	28 879	(26 363)	0	26 488
	За январь - декабрь 2024 г.	24 672	28 595	(29 295)	0	23 972
Оценочные обязательства по судебным искам	За январь - декабрь 2025 г.	0	0	0	0	-
	За январь - декабрь 2024 г.	0	0	0	0	0
Оценочные обязательства по предстоящим расходам	За январь - декабрь 2025 г.	190 483	192 952	(170 488)	(16 897)	196 050
	За январь - декабрь 2024 г.	146 347	186 501	(128 948)	(13 417)	190 483
Оценочные обязательства под годовые премии	За январь - декабрь 2025 г.	5 666	3 666	(2 471)	(3 195)	3 666
	За январь - декабрь 2024 г.	5 950	5 666	(4 715)	(1 235)	5 666
оценочные обязательства под премии, штрафы	За январь - декабрь 2025 г.	25 797	15 364	(9 412)	(13 601)	18 148
	За январь - декабрь 2024 г.	7 425	25 797	(7 425)	-	25 797

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего			
в том числе: солидарная ответственность по судебным делам			
Выданные - всего	27 428 377	25 673 045	29 398 388
в том числе		-	-
Поручительства	27 428 377	25 673 045	28 898 388
Запасы в залоге		-	500 000

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
Материальные затраты (себестоимость)	25 871 199	21 004 016
Затраты на оплату труда	308 165	340 066
Отчисления на социальные нужды	93 016	101 803
Амортизация	9 741	13 516
Прочие затраты	1 359 713	1 280 758
Итого по элементам	27 641 834	22 740 159
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	27 641 834	22 740 159