

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАЛУЖСКИЙ ЛИКЕРО-ВОДОЧНЫЙ ЗАВОД КРИСТАЛЛ»

Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам и Совету директоров Общества с ограниченной ответственностью
«КАЛУЖСКИЙ ЛИКЕРО-ВОДОЧНЫЙ ЗАВОД КРИСТАЛЛ»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «КАЛУЖСКИЙ ЛИКЕРО-ВОДОЧНЫЙ ЗАВОД КРИСТАЛЛ» (далее – Общество) (ОГРН 1164027063540), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на раздел III «Изменения в учетной политике» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что сравнительные данные по состоянию на 31 декабря 2022 года и за 2022 год были скорректированы.

Мы обращаем внимание на параграф 21 «Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности» раздела IV «Раскрытие существенных показателей» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором сообщается, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной по сравнению с бухгалтерской (финансовой) отчетностью, подписанной 15 марта 2024 года, в связи с внесением в нее существенных корректировок.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этими вопросами.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Обесценение основных средств	
Параграф 2 «Основные средства (в т.ч. объекты аренды)» раздела IV «Раскрытие существенных показателей»	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
В бухгалтерском балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года отражены основные средства балансовой стоимостью 1 216 505 тыс. руб. В связи с существенностью балансовой стоимости основных средств, а также с высоким уровнем субъективности применяемых допущений, суждений и оценок руководства, использованных при оценке основных средств и проведении анализа на предмет обесценения, мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых областей аудита.	<p>Мы получили понимание системы внутреннего контроля в отношении оценки основных средств.</p> <p>Мы проверили обоснованность допущений, сделанных руководством при оценке основных средств.</p> <p>Мы проверили соответствие информации, раскрытой в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, требованиям законодательства.</p> <p>Незавершенные капитальные вложения</p> <p>Мы оценили целесообразность капитализации затрат в соответствии с принципами формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и проверили расчеты.</p> <p>Мы проверили корректность формирования суммы фактических затрат на капитальные вложения, в том числе обоснованность капитализации процентов по заемным средствам.</p> <p>Мы провели осмотр строящихся объектов. Также убедились, что длительных приостановок в строительстве в течение отчетного периода не было. Мы убедились, что по вновь строящимся объектам признаки обесценения отсутствуют.</p> <p>Переоценка группы основных средств «Машины и оборудование»</p> <p>Мы проанализировали отчет оценщика, предоставленный руководством, и выполнили следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> • убедились в обоснованности использованных подходов к оценке; • проанализировали корректность исходных данных, использованных в отчете оценщика; • проанализировали использованные индексы цен; • проанализировали расчет переоцененной стоимости, включая вопрос обесценения всего переоцениваемого имущества. <p>Мы проверили правильность переноса данных из отчета оценщика в бухгалтерский учет и их отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Право пользования активами</p> <p>Мы изучили положения основных договоров аренды. На выборочной основе мы проверили расчеты при определении сумм признанных прав пользования активами. Также мы убедились, что в случае пересмотра условий договоров аренды, была пересмотрена балансовая стоимость права пользования активом.</p>

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Общества за 2023 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Предполагается, что Годовой отчет будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы должны довести это до сведения Совета директоров.

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого составлено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Догданов Денис Владимирович.



Догданов Денис Владимирович,
действующий от имени аудиторской организации
на основании Доверенности №45-17/24-8 от 9 января 2024 года,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(Доверенность №51-17/24-8 от 9 января 2024 года)
ОРНЗ 21706040057

Аудиторская организация
Общество с ограниченной ответственностью «Русаудит оценка и консалтинг» (ООО «Русаудит»)
127015, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Бутырский,
ул. Бутырская, д. 76, стр. 1, помещение I
ОРНЗ 11606048583

«02» мая 2024 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью «КАЛУЖСКИЙ ЛИКЕРО-ВОДОЧНЫЙ ЗАВОД КРИСТАЛЛ»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Производство дистиллированных питьевых алкогольных напитков: водки, виски, бренди, джина, ликеров и т.п.**

Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес) **249038, Калужская обл, Обнинск г, Коммунальный проезд, дом № 23, строение 1А, здание АБК, 3-й этаж, кабинет 5**

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2023
04997026		
4025447648		
11.01.1		
12300	16	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора **ООО "РУСАУДИТ"**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН	7716044594
ОГРН/ОГРНИП	1037700117949

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы	1110	82 590	45 037	750 321
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства	1150	1 216 505	428 557	201 781
	в том числе:				
	Арендованное имущество		203 677	104 955	65 522
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
3	Отложенные налоговые активы	1180	54 893	27 477	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 353 988	501 070	952 102
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	527 418	428 665	231 170
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	36 961	1 568	9 466
5	Дебиторская задолженность	1230	1 568 619	1 398 483	1 383 302
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	27 618	28 633	8 221
6	Прочие оборотные активы	1260	746 259	746 605	3 905
	в том числе:				
	Долгосрочные активы к продаже		745 277	745 277	-
	Итого по разделу II	1200	2 906 875	2 603 954	1 636 064
	БАЛАНС	1600	4 260 863	3 105 025	2 588 166

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	829 000	829 000	829 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
8	Переоценка внеоборотных активов	1340	90 283	16 264	-
8	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	18 620	18 620	18 620
8	Резервный капитал	1360	4 606	3 073	-
8	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	243 826	169 257	67 031
	Итого по разделу III	1300	1 186 335	1 036 214	914 651
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
9	Заемные средства	1410	1 032 000	204 368	-
3	Отложенные налоговые обязательства	1420	63 687	30 422	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
11	Прочие обязательства	1450	165 830	89 985	55 323
	Итого по разделу IV	1400	1 261 517	324 774	55 323
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
9	Заемные средства	1510	63 648	477 357	346 637
10	Кредиторская задолженность	1520	1 691 105	1 251 136	1 254 217
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
12	Оценочные обязательства	1540	14 973	-	-
11	Прочие обязательства	1550	43 286	15 543	17 338
	Итого по разделу V	1500	1 813 011	1 744 037	1 618 192
	БАЛАНС	1700	4 260 863	3 105 025	2 588 166

Руководитель _____
(подпись)

27 апреля 2024 г.

Чубукин Артем Константинович
(расшифровка подписи)



Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2023 г.

за Январь - Декабрь 2023 г.		Форма по ОКУД		Коды		
		Дата (число, месяц, год)		0710002		
				31	12	2023
Организация	Общество с ограниченной ответственностью «КАЛУЖСКИЙ ЛИКЕРО-ВОДОЧНЫЙ ЗАВОД КРИСТАЛЛ»	по ОКПО		04997026		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		4025447648		
Вид экономической деятельности	Производство дистиллированных питьевых алкогольных напитков: водки, виски, бренди, джина, ликеров и т.п.	по ОКВЭД 2		11.01.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности						
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность		по ОКОПФ / ОКФС		12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
13	Выручка	2110	3 695 490	2 139 575
14	Себестоимость продаж	2120	(2 732 328)	(1 560 580)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	963 162	578 995
14	Коммерческие расходы	2210	(577 827)	(109 436)
14	Управленческие расходы	2220	(147 375)	(75 405)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	237 960	394 154
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	27	222
	Проценты к уплате	2330	(126 817)	(95 144)
15	Прочие доходы	2340	360 717	47 247
15	Прочие расходы	2350	(371 368)	(210 816)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	100 519	135 663
3	Налог на прибыль	2410	(26 025)	(30 364)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(20 176)	(27 419)
	отложенный налог на прибыль	2412	(5 849)	(2 945)
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	74 494	105 299

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	74 019	16 264
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	150 120	121 563
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

27 апреля 2024 г.

Чубукин Артем
Константинович

(расшифровка подписи)



Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды		
0710004		
31	12	2023
04997026		
4025447648		
11.01.1		
12300	16	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКФС / ОКФС

по ОКЕИ

Общество с ограниченной ответственностью «КАЛУЖСКИЙ ЛИКЕРО-ВОДОЧНЫЙ ЗАВОД КРИСТАЛЛ»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Производство дистиллированных питьевых алкогольных напитков:

водки, виски, бренди, джина, ликеров и т.п.

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью

/ Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	829 000	-	18 620	-	67 031	914 651
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	16 264	-	105 299	121 563
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	105 299	105 299
переоценка имущества	3212	X	X	X	X	-	16 264
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	3 073	(3 073)	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	829 000	-	34 884	3 073	169 257	1 036 214
3а 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	74 019	-	76 101	150 120
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	74 494	74 494
переоценка имущества	3312	X	X	74 019	X	-	74 019
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
исправление ошибки прошлых лет	3317	-	-	-	-	1 607	1 607
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	1 533	(1 533)	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	829 000	-	108 903	4 606	243 826	1 186 335

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	1 186 335	1 036 214	914 651

Руководитель _____
(подпись)

Чубукин Артем Константинович
(расшифровка подписи)



27 апреля 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация **Общество с ограниченной ответственностью «КАЛУЖСКИЙ ЛИКЕРО-ВОДОЧНЫЙ ЗАВОД КРИСТАЛЛ»**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности **Производство дистиллированных питьевых алкогольных напитков: водки, виски, бренди, джина, ликеров и т.п.**
 Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность**
 Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД 2
 по ОКОПФ / ОКФС
 по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2023
04997026		
4025447648		
11.01.1		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	9 365 210	5 476 371
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 222 015	2 151 750
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
поступления по договору факторинга	4113	6 909 263	3 313 846
прочие поступления	4119	233 932	10 775
Платежи - всего	4120	(9 285 623)	(5 580 824)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 034 650)	(1 988 203)
в связи с оплатой труда работников	4122	(225 198)	(76 540)
процентов по долговым обязательствам	4123	(137 931)	(101 111)
налога на прибыль организаций	4124	(40 673)	(30 511)
платежи по договору факторинга	4125	(199 757)	(154 224)
прочие платежи	4129	(5 647 414)	(3 230 235)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	79 587	(104 453)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	232
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	232
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(453 358)	(179 504)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(453 358)	(179 504)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(453 358)	(179 272)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	4 658 616	2 022 507
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	4 658 602	2 022 507
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	14	-
Платежи - всего	4320	(4 286 156)	(1 715 642)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(4 244 876)	(1 687 419)
прочие платежи	4329	(41 280)	(28 223)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	372 460	306 865
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 311)	23 140
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	28 633	8 221
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	27 618	28 633
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	296	(2 728)

Руководитель

(подпись)

Губукин Артем Константинович

(расшифровка подписи)

27 апреля 2024 г.



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЛУЖСКИЙ ЛИКЕРО-ВОДОЧНЫЙ ЗАВОД КРИСТАЛЛ»
ЗА 2023 ГОД

Оглавление

I. Информация об Обществе	3
Общая информация	3
II. Существенные элементы учетной политики	4
1. Основа составления	4
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	5
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
4. Нематериальные активы	5
5. Основные средства	5
6. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде	7
7. Запасы	8
8. Долгосрочные активы к продаже	9
9. Дебиторская задолженность	10
10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	10
11. Уставный капитал	10
12. Оценочные обязательства, условные обязательства	10
13. Признание доходов	11
14. Признание расходов	11
15. Налог на прибыль	11
16. Кредиты и займы полученные	11
17. Особенности отражения отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности	12
III. Изменения в учётной политике	12
IV. Раскрытие существенных показателей	13
1. Нематериальные активы	13
2. Основные средства (в том числе объекты аренды)	13
3. Налог на прибыль	15
4. Запасы	16
5. Дебиторская задолженность	16
6. Прочие оборотные активы	16
7. Денежные средства и денежные эквиваленты	17
8. Уставный капитал	17
9. Кредиты и займы	17
10. Кредиторская задолженность	20
11. Прочие обязательства	20
12. Оценочные обязательства и условные обязательства	20
13. Выручка	21
14. Расходы по обычным видам деятельности	21
15. Состав прочих доходов и расходов	22
16. Информация по сегментам	23
17. Связанные стороны	23
18. Соблюдение допущения непрерывности деятельности	26
19. Управление рисками	26
20. События после отчетной даты	27
21. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности	27

I. Информация об Обществе

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «КАЛУЖСКИЙ ЛИКЕРО-ВОДОЧНЫЙ ЗАВОД КРИСТАЛЛ», сокращенное название ООО «КЛВЗ Кристалл», далее «Общество», входит в группу компаний «АЛКОГОЛЬНАЯ ГРУППА КРИСТАЛЛ» (далее – Группа компаний ПАО «АГК»), занимающихся производством и продажей дистиллированных питьевых алкогольных напитков: водки, виски, бренди, джина, ликеров и т.п.

Общество не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

Регистрационный адрес Общества: 249038, Российская Федерация, Калужская область, город Обнинск, Коммунальный проезд, дом 23, стр.1а, Здание АБК, 3-й этаж, кабинет 5.

Почтовый адрес Общества: 249032, Российская Федерация, Калужская область, город Обнинск, а/я 2145.

Численность персонала Общества по состоянию:

- на 31.12.2023 - 390 человек;
- на 31.12.2022 – 286 человек;
- на 31.12.2021 – 177 человек.

Участники Общества:

До 28.09.2023:

- Победкин Павел Викторович, физическое лицо, владеющее 100% доли в уставном капитале Общества;

После 28.09.2023:

- ПАО «АЛКОГОЛЬНАЯ ГРУППА КРИСТАЛЛ», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству РФ, владеющее 99,9% доли в уставном капитале Общества;
- Победкин Павел Викторович, физическое лицо, владеющее 0,1% доли в уставном капитале Общества;

Уставный капитал Общества составляет 829 000 тыс. руб.

Органы управления Общества:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется общим собранием участников и исполнительным органом Общества.

Состав Совета директоров Общества:

Члены Совета директоров Общества, избранные решением Единственного участника Общества 18/2022 от 07.12.2022:

- Победкин Павел Викторович – Директор по развитию Общества;
- Садчикова Ирина Анатольевна – Директор по развитию Общества;
- Чубукин Артем Константинович – Генеральный директор Общества.

Члены Совета директоров Общества, избранные решением Внеочередного собрания участников Общества №6 от 07.12.2023:

- Победкин Павел Викторович – Директор по развитию Общества;
- Садчикова Ирина Анатольевна – Директор по развитию Общества;
- Чубукин Артем Константинович - Генеральный директор Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Общества – Чубукин Артем Константинович.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Начиная с февраля 2022 года США, страны ЕС и другие страны ужесточили ограничительные меры в отношении Правительства Российской Федерации, крупных финансовых институтов, отдельных организаций и физических лиц. В свою очередь Российская Федерация ввела ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Влияние указанных событий на деятельность Общества во многом зависит от совокупности факторов, среди которых можно назвать: степень вовлеченности Общества во внешнеэкономическую деятельность, зависимость от доступа к финансовым ресурсам в России и за рубежом и других, в том числе указанные события и факторы не оказали, но могут оказать, влияние на непрерывность деятельности Общества как в ближайшей перспективе, так и в обозримом будущем.

В рамках воздействия кризиса ключевая ставка Центрального Банка России претерпела несколько изменений в течение 2023 года, начиная с 7,5% в начале периода и заканчивая 16% по состоянию на 31.12.2023. В дополнение к этому, обменные курсы доллара США и евро к рублю также колебались в течение периода. За 2023 год курс доллара к российскому рублю вырос на 19,3881 руб. за 1\$. Максимальная стоимость доллара за год была зафиксирована в первой половине октября и равнялась 101,3598 руб., а минимальная – в середине января и составляла 67,5744 руб. и по состоянию на 31.12.2023 составил 89,7 руб./долл.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными указанными выше событиями, и для снижения негативных последствий предпринимает следующие действия:

- Производство и продажа продукции под новыми брендами (параграф 14 «Признание расходов» раздела IV настоящих Пояснений);
- Расширение линейки алкогольной продукции;
- Заключение новых договоров на контрактный розлив;
- Расширение производственных мощностей путем строительства очистного и дополнительного купажного цехов для ликероводочной продукции (параграф 5 «Основные средства» раздела IV настоящих Пояснений);
- Увеличение расходов на продажу, в частности привлечение агента (дистрибьютера) (параграф 14 «Признание расходов» раздела IV настоящих Пояснений);
- Расширение дислокации в торговых сетях и розницы.

Исходя из текущей оценки ситуации, руководство не ожидает существенного ухудшения финансового положения и финансовых результатов Общества в течение как минимум 12 месяцев после 31.12.2023. Фактическое влияние будущих условий хозяйственной деятельности может отличаться от оценок их руководством.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики для целей бухгалтерского учета.

1. Основа составления

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

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, прав пользования активами, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств или произведено обесценение.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

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

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, относятся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельно.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату

Вид иностранной валюты	Курс на 31.12.2023, руб.	Курс на 31.12.2022, руб.	Курс на 31.12.2021, руб.
1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1 юань	12,5762	98,9492	11,6503
1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются средства индивидуализации, способные приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в том числе, товарные знаки

Переоценка и анализ на обесценение объектов нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится в виду отсутствия активного рынка.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. В составе нематериальных активов Общества имеются только товарные знаки с неопределенным сроком полезного использования.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности как изменения в оценочных значениях: фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных активов, с выделением существенных факторов.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены сооружения, офисное оборудование, машины и оборудование, производственный хозяйственный инвентарь, другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Основные средства, оцениваемые по переоценённой стоимости

По переоценённой стоимости учитываются следующие группы основных средств: офисное оборудование и машины и оборудование.

Переоценка основных средств проводится Обществом на каждую отчетную дату.

Первоначальная стоимость объекта (в том числе ранее переоцененная) пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной его справедливой стоимости.

Дооценка или уценка объекта включается в финансовый результат деятельности Общества в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта.

Основные средства, оцениваемые по первоначальной стоимости

По первоначальной стоимости учитываются следующие группы основных средств: сооружения, производственный и хозяйственный инвентарь и прочие основные средства.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до момента признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе основные средства, показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

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

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно.

Сроки полезного использования, определяемых на основе:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) 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;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Сроки полезного использования не были пересмотрены.

Принятые Обществом сроки полезного использования приведены ниже.

Группа учета основных средств	Сроки полезного использования объектов, лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 2 до 31
Сооружения	от 4 до 31
Производственный хозяйственный инвентарь	от 5 до 7
Офисное оборудование	от 3 до 11
Другие виды основных средств	от 10 до 28

Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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

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

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю по объектам, по которым:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

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

По статье 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены расходы на капитальные вложения в основные средства, в составе которых отражены расходы на приобретение основных средств, расходы на приведение их в состояние, пригодное для использования, а также права пользования активом.

6. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе статьи 1150 «Основные средства».

ППА признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования.

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

В состав арендных платежей входят:

- платежи в твердой сумме, которые вносятся периодически, за вычетом отдельных платежей, в том числе возмещения расходов арендатора арендодателем;
- переменные платежи, которые зависят от ценовых индексов или процентных ставок и определены на дату предоставления предмета аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей 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 становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае отсутствия ставки дисконтирования в договоре аренды Общество использует для расчета средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по имеющимся у Общества кредитным и депозитным операциям в рублях.

Обязательства по аренде отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе статей 1450 «Прочие обязательства» в части долгосрочных обязательств и 1550 «Прочие обязательства» в части краткосрочных обязательств по аренде.

Арендные платежи отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи», процентные расходы отражаются в денежных потоках от текущих операций по строке 4123 «процентов по долговым обязательствам».

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

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

7. Запасы

В составе запасов Общества признаны товары для перепродажи, сырьё и материалы, готовая продукция, незавершённое производство.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, в том числе:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов.

Суммы уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, а также с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

К прямым затратам относятся комплектующие материалы и сырьё, оплата труда производственным работникам.

К косвенным затратам относятся общехозяйственные и общепроизводственные затраты.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, полностью укомплектованные согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция, незавершенное производство оценены по фактической производственной себестоимости без учета управленческих расходов.

Затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины) не относятся на фактическую себестоимость незавершённого производства, но признаются расходами по обычным видам деятельности в составе прочих расходов и списываются в периоде их возникновения, за исключением случаев, когда они списываются на виновных лиц. Управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг не относятся на фактическую себестоимость незавершённого производства и готовой продукции и списываются в периоде их возникновения в составе

общехозяйственных расходов. Расходы: на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг); расходы на рекламу и продвижение продукции; иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, - не относятся на фактическую себестоимость незавершенного производства или готовой продукции и отражаются в составе либо коммерческих расходов либо в составе общехозяйственных в зависимости от их характера.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактической себестоимости запасов;
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их списание производится по методу средней себестоимости каждой единицы.

Запасы списываются:

- а) одновременно с признанием выручки от их продажи;
- б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Общество не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов. Расходы от списания запасов в соответствии с подпунктом «а» учитываются обособленно от расходов от списания запасов в соответствии с подпунктами «б» и «в».

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

8. Долгосрочные активы к продаже

Объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже, и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое), отражаются в составе долгосрочных активов к продаже (ДАП).

Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах в составе статей 2340 «Прочие доходы», 2350 «Прочие расходы».

9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) и НДС.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, с большой вероятностью, не будет погашена или будет погашена частично. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

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

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4129 «Прочие платежи» или 4119 «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

Помимо сумм НДС в строке 4119 «Прочие поступления» отражаются авансы, полученные от покупателей, в строке 4129 «Прочие платежи» отражаются суммы, уплаченных акцизов.

11. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства

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

а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату;
- по судебным искам.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив не раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, за исключением случаев, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

13. Признание доходов

Выручка от продажи готовой продукции признавалась по мере отгрузки готовой продукции покупателям и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и акциза.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы (результат) от продажи основных средств, НМА и прочего имущества;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- курсовые разницы;
- штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам;
- доходы от уступки прав требования;
- доходы от прочих операций;

14. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров и производство проданной продукции, а также расходы на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы (результат) от продажи основных средств, НМА и прочего имущества;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- вознаграждение банку;
- расходы от уступки прав требования;
- начисление резерва по сомнительным долгам;
- начисления резерва по судебным искам;
- расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам;
- расходы от прочих операций.

15. Налог на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета балансовым методом.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

16. Кредиты и займы полученные

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного капитального вложения, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

17. Особенности отражения отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности, основным средствам и запасам рекомендованные приказом Минфина РФ №66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности, основным средствам, и запасам. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности не предусмотрена ФСБУ и не является существенной для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

III. Изменения в учётной политике

Изменения сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности по сравнению с выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетностью за год, закончившийся 31.12.2022, связаны с:

- изменением учетной политики с целью уменьшения методологических разниц, связанных с составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с консолидированной финансовой отчетностью Группы компаний ПАО «АГК». Обществом принято решение изменить способ отражения бонусов (премий), предоставленных покупателям.

Расходы в виде бонусов (премий), выданных покупателям, учитываются в строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах, уменьшая выручку на сумму выданных бонусов (премий).

Ранее расходы в виде бонусов (премий), выданных покупателям, учитывались в строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

- В целях улучшения представления информации в отчете о движении денежных средств были внесены изменения путем выделения факторинговых операций из прочих платежей.

Корректировка показателей отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировки	Сумма после корректировки
2022 год				
Выручка	2110	2 172 343	(32 768)	2 139 575
Валовая прибыль (убыток)	2100	611 763	(32 768)	578 995
Коммерческие расходы	2210	(142 204)	32 768	(109 436)

Корректировка показателей отчета о движении денежных средств:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировки	Сумма после корректировки
2022 год				
Денежные потоки от текущих операций				
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 465 596	(3 313 846)	2 222 015
поступления по договору факторинга	4113	-	3 313 846	3 313 846
Платежи - всего	4120	(5 573 277)	(7 547)	(5 580 824)
платежи по договору факторинга	4125	-	(154 224)	(154 224)
прочие платежи	4129	(3 376 912)	146 677	(3 230 235)
Денежные потоки от финансовых операций				
Платежи - всего	4320	(1 723 189)	7 547	(1 715 642)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 695 066)	7 647	(1 687 419)
прочие платежи	4329	(28 123)	(100)	(28 223)

IV. Раскрытие существенных показателей**1. Нематериальные активы**

2023	Исключительное право на товарный знак	Незавершенные капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	603 470	146 851	750 321
Поступления в течение периода	-	40 036	40 036
Внутренние перемещения	186 887	(186 887)	-
Перевод в строку «Долгосрочные активы к продаже»	(745 320)	-	(745 320)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	45 037	-	45 037
Поступления в течение периода	-	37 553	37 553
Внутренние перемещения	28 891	(28 891)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	73 928	8 662	82 590
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2021 года	-	-	-
Начисления амортизации	-	-	-
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2022 года	-	-	-
Начисления амортизации	-	-	-
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2023 года	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	603 470	146 851	750 321
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	45 037	-	45 037
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	73 928	8 662	82 590

Амортизация по товарным знакам не начислялась в связи с тем, что данные нематериальные активы имеют неопределенный срок полезного использования.

Срок полезного использования товарных знаков не определен в связи с наличием неопределенности в отношении срока, в течение которого планируется использовать данные нематериальные активы для извлечения экономических выгод.

2. Основные средства (в том числе объекты аренды)

2023	Сооружения	Офисное оборудование	Машины и оборудование	Производственный хозяйственный инвентарь	Прочие основные средства	Право пользования активами	Незавершенные капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	10 467	432	112 388	-	16 569	65 522	48 613	253 991
Поступления в течение периода	-	-	-	-	-	-	238 463	238 463
Внутренние перемещения	2 278	852	109 811	1 768	-	54 317	(169 026)	-
Переоценка основных средств	-	(132)	(9 342)	-	-	-	-	(9 474)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	12 745	1 152	212 857	1 768	16 569	119 839	118 050	482 980
Поступления в течение периода	-	-	-	-	-	60 333	732 235	792 568
Внутренние перемещения	-	4 462	91 379	-	8 529	77 342	(181 712)	-
Переоценка основных средств	-	76	7 036	-	-	-	-	7 112
Выбытия в периоде	(1 195)	(230)	(6 910)	-	-	-	(1 021)	(9 356)

2023	Соору- жения	Офисное обору- дование	Машины и обору- дование	Произ- водст- венный хозяйст- венный инвен- тарь	Прочие основ- ные средства	Право пользо- вания акти- вами	Незавер- шенные капи- тальные вложе- ния	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	11 550	5 460	304 362	1 768	25 098	257 513	667 552	1 273 303
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2021 года	(262)	(391)	(51 355)	-	(202)	-	-	(52 210)
Начисления амортизации	(387)	(33)	(12 052)	(42)	(552)	(14 884)	-	(27 950)
Переоценка основных средств	-	398	25 339	-	-	-	-	25 737
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2022 года	(649)	(26)	(38 068)	(42)	(754)	(14 884)	-	(54 423)
Начисления амортизации	(577)	(377)	(32 193)	(252)	(432)	(38 952)	-	(72 783)
Переоценка основных средств	-	-	67 222	-	-	-	-	67 222
Выбытия амортизации	139	222	2 825	-	-	-	-	3 186
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2023 года	(1 087)	(181)	(214)	(294)	(1 186)	(53 836)	-	(56 798)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	10 205	41	61 033	-	16 367	65 522	48 613	201 781
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	12 096	1 126	174 789	1 726	15 815	104 955	118 050	428 557
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	10 463	5 279	304 148	1 474	23 912	203 677	667 552	1 216 505

Незавершенные капитальные вложения включают в себя затраты на расширение производственных мощностей, а именно строительство очистного и дополнительного купажного цехов для ликероводочной продукции и приобретение нового производственного оборудования.

За 2023 год в состав незавершенных капитальных вложений были капитализированы проценты по облигациям в сумме 30 294 тыс. руб.

Ликвидационная стоимость на 31.12.2023 установлена:

- Группа Транспортные средства в размере 218 тыс. руб.;
- Группа Машины и оборудование в размере 10 178 тыс. руб.;
- Группа Офисное оборудование в размере 0 тыс. руб.

Ликвидационная стоимость на 31.12.2022 установлена по всем группам основных средств равная 0.

Иное использование основных средств

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	203 677	104 955	65 522
Балансовая стоимость движимого имущества, переданного в залог	222 493	61 064	47 607

Право пользования активами

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Здания	183 086	94 302
Транспортные средства	14 295	10 653
Земельные участки	6 296	-
Итого	203 677	104 955

Информация об арендуемых объектах

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	18 983	8 921
Процентная ставка	12%	12%
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	11 036	2 296

3. Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%, также, как и в 2022 году.

Показатель	2023	2022
Текущий налог на прибыль	(20 176)	(27 419)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.:	(5 849)	(2 945)
Изменения отложенных налоговых активов	27 416	27 477
Изменения отложенных налоговых обязательств	(33 265)	(30 422)
Расход по налогу на прибыль	(26 025)	(30 364)

Расход по налогу на прибыль:

Показатель	2023	2022
Прибыль (убыток) до н/о, облагаемая по основной ставке	100 519	135 663
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(20 104)	(27 133)
Постоянный налоговый расход (доход)	(5 921)	(3 231)
Налог на прибыль	(26 025)	(30 364)

Отложенный налог на прибыль:

Наименование показателя	На 31.12.2023	Изменение	На 31.12.2022	Изменение	На 31.12.2021
Отложенные налоговые активы всего, в том числе:	54 893	27 416	27 477	27 477	-
Готовая продукция	4	(22)	26	26	-
Основные средства	1 526	1 911	(385)	(385)	-
Арендные обязательства	53 363	25 527	27 836	27 836	-
Отложенные налоговые обязательства всего, в том числе:	63 687	33 265	30 422	30 422	-
Готовая продукция	2	2	-	-	-
Курсовые разницы	291	179	112	112	-
Основные средства	49 794	26 214	23 580	23 580	-
Проценты по обязательствам	13 600	6 870	6 730	6 730	-
Отложенный налог на прибыль:	-	(5 849)	-	(2 945)	-

4. Запасы

Балансовая стоимость запасов на конец отчетных периодов Общества:

Фактическая себестоимость	Товары для перепродажи	Сырье и материалы	Готовая продукция	Незавершенное производство	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	2 815	175 578	49 278	3 499	231 170
Поступления и затраты	2 000	1 632 161	23 934	167 021	1 825 116
Списание на себестоимость продаж	-	-	(1 417 462)	-	(1 417 462)
Прочие списания на расходы	-	(43 002)	(107)	(167 050)	(210 159)
Оборот между видами запасов	-	(1 463 738)	1 462 926	812	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	4 815	300 999	118 569	4 282	428 665
Поступления и затраты	897	2 562 347	30 963	348 586	2 942 793
Списание на себестоимость продаж	-	-	(2 400 070)	-	(2 400 070)
Прочие списания на расходы	(5 712)	(85 213)	(1 751)	(351 294)	(443 970)
Оборот между видами запасов	-	(2 422 730)	2 416 806	5 924	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	355 403	164 517	7 498	527 418

В 2023 и 2022 годах резерв под снижение стоимости готовой продукции и товаров для перепродажи не создавался.

5. Дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты:			
Покупатели и заказчики	1 308 361	1 276 858	1 334 713
(Резерв по сомнительным долгам)	(15 880)	(8 917)	-
Авансы выданные	189 704	59 504	23 567
Расчеты с персоналом	-	58	18
Расчёты с бюджетом	20 158	294	-
Расчеты с внебюджетными фондами	-	14	-
Факторинг	43 576	42 691	8 914
Прочая	22 700	27 981	16 090
Итого дебиторская задолженность (строка 1230)	1 568 619	1 398 483	1 383 302

Информация о созданном резерве по сомнительным долгам, отнесённом на прочие расходы (о восстановленном резерве, отнесённом на прочие доходы), раскрыта в параграфе 15 «Состав прочих доходов и расходов» раздела IV настоящих Пояснений.

Строка «авансы выданные» не включает в себя суммы НДС, уплаченные в качестве авансов поставщикам и подрядчикам.

6. Прочие оборотные активы

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочные активы к продаже	745 277	745 277	-
Прочие оборотные активы	982	1 328	3 905
Итого прочие оборотные активы (строка 1260)	746 259	746 605	3 905

Долгосрчные активы к продаже (ДАП):

Описание долгосрочных активов к продаже	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Товарный знак Celebrite №569678	31 305	31 305	-
Товарный знак Black sabl № 179662	39 431	39 431	-
Товарный знак White sable №178984	25 014	25 014	-
Товарный знак БИЛИБИНА № 535366	191 750	191 750	-
Товарный знак КАЛУЖСКИЙ СТАНДАРТ №307645	271 667	271 667	-
Товарный знак Старая Калуга № 436861	19 014	19 014	-
Товарный знак Тейка № 204984	42 597	42 597	-
Товарный знак Уральский Стандарт №691803	47 138	47 138	-
Товарный знак Черный ангел Black angel № 269424	37 931	37 931	-
Товарный знак Черный соболь № 179662	39 430	39 430	-
Итого	745 277	745 277	-

Общество планирует реализовать данные товарные знаки в 2024 году, сделка об отчуждении исключительных прав на товарные знаки ожидается в ближайшее время (параграф 20 «События после отчетной даты» раздела IV настоящих Пояснений).

Обесценение долгосрочных активов к продаже по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 не выявлено.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты**Состав денежных средств и денежных эквивалентов**

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	26 724	20 558	8 104
Денежные средства в кассе	894	75	117
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3х месяцев)	-	8 000	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	27 618	28 633	8 221

Денежные средства, недоступные для использования отсутствуют.

В составе строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств отражены суммы по уплате акцизов в бюджет. За 2023 год сумма, уплаченных акцизов, составляет 5 634 105 тыс. руб., за 2022 год 3 110 682 тыс. руб.

8. Уставный капитал**Уставный капитал**

Уставный капитал Общества сформирован и по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022 и 31.12.2023 составляет 829 000 тыс. руб. и оплачен полностью.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Вклады в имущество	18 620	18 620	18 620
Итого добавочный капитал (без переоценки) (строка 1350)	18 620	18 620	18 620

Вклад в имущество внесен в форме непогашенной задолженности Общества перед единственным участником.

9. Кредиты и займы**Остатки и обороты по долгосрочным кредитам в 2023 году:**

Вид	31.12.2022	Поступление	Погашение	31.12.2023
Кредиты	204 368	1 275 836	(748 204)	732 000
В т. ч. облигации	-	300 000	-	300 000
Итого заемные средства (строка 1410)	204 368	1 575 836	(748 204)	1 032 000

Остатки и обороты по долгосрочным кредитам в 2022 году:

Вид	31.12.2021	Поступление	Погашение	31.12.2022
Кредиты	-	204 368	-	204 368
Итого строка 1410	-	204 368	-	204 368

Ставка по долгосрочным кредитам составляла от 10,5 до 19,5% годовых. Проценты отражены в составе краткосрочных заемных средств.

Сроки погашения долгосрочных кредитов:

300 000 тыс. руб. срок погашения 75 000 тыс. руб. – 10.06.2025; 75 000 тыс. руб. – 09.09.2025; 75 000 тыс. руб. – 09.12.2025; 75 000 тыс. руб. – 10.03.2026.

507 000 тыс. руб. срок погашения 73 750 тыс. руб. – 31.10.2025; 73 750 тыс. руб. – 30.11.2025; 73 750 тыс. руб. – 31.12.2025; 73 750 тыс. руб. – 31.01.2026; 73 750 тыс. руб. – 28.02.2026; 73 750 тыс. руб. – 31.03.2026; 73 750 тыс. руб. – 30.04.2026; 73 750 тыс. руб. – 19.06.2026.

225 000 тыс. руб. срок погашения 25.10.2026.

На 31.12.2023 у Общества выпущен облигационный займ со сроком погашения 10.03.2026 и ставкой купонного дохода 13.5% годовых. На средства, полученные от размещения облигационного займа Общество реализовывает программу модернизации производства и строит новый цех по выпуску продукции. Проценты, начисленные на облигации за период за 2023 год в сумме 30 294 тыс. руб., были капитализированы в состав незавершенных капитальных вложений (параграф 2 «Основные средства (в том числе объекты аренды)» раздела IV настоящих Пояснений).

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2023 году:

Вид	31.12.2022	Поступление	Погашение	31.12.2023
Кредиты	477 357	3 075 216	(3 495 672)	56 901
В т.ч. % по кредитам	-	49 124	(49 124)	-
Займы	-	7 550	(1 000)	6 550
В т.ч. % по займам	-	197	-	197
Итого заемные средства (строка 1510)	477 357	3 132 087	(3 545 796)	63 648

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2022 году:

Вид	31.12.2021	Поступление	Погашение	31.12.2022
Кредиты	346 637	1 818 139	(1 687 419)	477 357
В т.ч. % по кредитам	-	86 234	(86 234)	-
Итого заемные средства (строка 1510)	346 637	1 904 373	(1 773 653)	477 357

Ставка по краткосрочным кредитам, займам составляла от 9,9 до 19,5 % годовых.

Сроки погашения краткосрочных кредитов, займов:

49 276 тыс. руб. – овердрафт;

7 625 тыс. руб. – срок погашения 09.03.2024;

6 550 тыс. руб. срок погашения 18.09.2024.

Информация о наиболее существенных кредитных линиях:

Кредитор	Сумма задолженности на 31.12.2023	Сумма задолженности по % на 31.12.2023	Невыбранный лимит кредитных линий	Дата полного исполнения обязательств по договору	% ставка
АО БАНК РОССИЯ	507 000	-	83 000	19.06.2026	ключ. ставка + 2.75% - транш до 90 дней ключ. ставка + 3% - транш от 91 до 180 дней (включительно)
ПАО СБЕРБАНК	232 635	-	65 743	09.04.2024 25.10.2026	ключ. ставка + 4.25% ключ. ставка + 3.5%

На 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 ковенанты были соблюдены.

Поручительства третьих лиц по обязательствам Общества

По состоянию на 31.12.2023:

Наименование кредитора	Проц. ст., %, комиссия	Дата выдачи	Дата погашения	Балансовая стоимость на 31.12.2023	Обеспечение
ОА БАНК РОССИЯ	Ставка ЦБ +2,75%-до 90 дн. Ставка ЦБ +3% -до 180 дн.	21.06.2023	19.06.2026	507 000	Последующий залог коммерческой недвижимости РСП Недвижимость, залог движимого имущества КЛВЗ КРИСТАЛЛ, поручительство собственника, ТД КК, РСП Недвижимость
ПАО Сбербанк	Ставка ЦБ+4,25	04.03.2021	09.03.2024	7 625	Поручительство собственника, ТД КК, РСП Недвижимость, залог движимого имущества КЛВЗ КРИСТАЛЛ
ПАО Сбербанк	Ставка ЦБ+3,5%+0,3% лимит	25.10.2023	25.10.2026	225 000	Поручительство собственника, ТД КК, РСП Недвижимость, залог движимого имущества КЛВЗ КРИСТАЛЛ

По состоянию на 31.12.2022:

Наименование кредитора	Проц. ст., %, комиссия	Дата выдачи	Дата погашения	Балансовая стоимость на 31.12.2022	Обеспечение
ОА БАНК РОССИЯ	Ставка ЦБ +2,3% -по траншам до 90 дней, +2,5%-по траншам от 91 до 180 дней	07.06.2021	07.06.2024	150 000	Залог коммерческой недвижимости РСП Недвижимость, залог движимого имущества КЛВЗ КРИСТАЛЛ, поручительство собственника, ТД КК, ТД КЗ, РСП Недвижимость
ОА БАНК РОССИЯ	Ставка ЦБ +2,75% -по траншам до 90 дней, +3%-по траншам от 91 до 180 дней	01.06.2022	01.06.2023	204 240	Последующий залог коммерческой недвижимости РСП Недвижимость, залог движимого имущества КЛВЗ КРИСТАЛЛ, поручительство собственника, ТД КК, ТД КЗ, РСП Недвижимость
ОА БАНК РОССИЯ	Ставка ЦБ +2,75% транши до 180 дней	02.09.2022	04.09.2023	76 273	Последующий залог коммерческой недвижимости РСП Недвижимость, залог движимого имущества КЛВЗ КРИСТАЛЛ, поручительство собственника, ТД КК, РСП Недвижимость
ПАО Сбербанк	Ставка ЦБ+4,25	04.03.2021	09.03.2024	36 844	поручительство собственника, ТД КК, РСП Недвижимость
ПАО Сбербанк	Ставка ЦБ+4,25	10.03.2021	11.03.2024	54 368	поручительство собственника, ТД КК, РСП Недвижимость
ПАО Сбербанк	Ставка ЦБ+3,7	13.12.2022	13.12.2023	10 000	поручительство собственника, ТД КК, РСП Недвижимость
ПАО Сбербанк	Ставка ЦБ+3%	13.07.2022	12.01.2024	150 000	поручительство собственника, ТД КК, РСП Недвижимость

10. Кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Поставщики и подрядчики	529 114	352 781	325 049
Авансы полученные (с НДС)	9 729	13 090	11 943
Расчёты с бюджетом, в т.ч.:	960 395	826 212	876 694
НДС	451 343	276 957	294 734
Акциз	509 016	547 708	577 986
Налог на прибыль	-	493	3 585
Прочие налоги и сборы	36	1054	389
Расчёты по социальному страхованию	4 432	2 654	1 082
Расчёты по оплате труда	-	3 845	726
Прочие поставщики и подрядчики, в т.ч. расчеты по факторингу	187 282	52 420	38 686
Прочие	153	134	37
Итого кредиторская задолженность (строка 1520):	1 691 105	1 251 136	1 254 217

11. Прочие обязательства

Обязательство по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Согласно действующим кредитным договорам Общества, ставка дисконтирования составила 12% в 2023 году.

Долгосрочные обязательства по аренде составили 165 830 тыс. руб. на 31.12.2023, 89 985 тыс. руб. на 31.12.2022, 55 323 тыс. руб. на 31.12.2021.

Краткосрочные обязательства по аренде составили 43 286 тыс. руб. на 31.12.2023, 15 543 тыс. руб. на 31.12.2022, 17 338 тыс. руб. на 31.12.2021.

Обязательства по аренде отражены за вычетом процентов по аренде и НДС по арендным обязательствам.

Платежи по арендным обязательствам показаны в отчете о движении денежных средств по строке 4329 «прочие платежи» в разделе «Денежные потоки от финансовых операций».

12. Оценочные обязательства и условные обязательства**Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Период	На начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец года
Оценочное обязательство на выплату отпусков	2023	-	20 478	(9 205)	-	11 273
Оценочное обязательство на выплату отпусков	2022	-	-	-	-	-
Оценочное обязательство по судебным искам	2023	-	3 699	-	-	3 699
Оценочное обязательство по судебным искам	2022	-	-	-	-	-

Условные обязательства**Поручительства**

По состоянию на 31.12.2023 Обществом выданы поручительства по обязательствам третьих лиц, сроки исполнения которых еще не наступили, на общую сумму 198 000 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 150 000 тыс. руб., на 31.12.2021 – отсутствует). Руководство не ожидает возникновения у Общества существенной кредиторской задолженности в связи с выданными поручительствами.

Судебные процессы

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. В случае неблагоприятного для Общества исхода рассмотрения предъявленных исков совокупная сумма обязательств может составить 99 131 тыс. руб. на 31.12.2023. Руководство Общества оценивает данный риск не выше среднего.

Прочие условные обязательства

Налоговое, о защите конкуренции законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов, а также отдельных совершенных операций и документы, обосновывающие позицию Общества, могут быть оспорены налоговыми и другими соответствующими надзорными органами. В частности, налоговый контроль в Российской Федерации усиливается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Так как по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

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

Руководство намерено решительно защищать позицию Общества. По оценке руководства Общества, эти условные обязательства не приведут к возникновению каких-либо существенных убытков.

13. Выручка

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Выручка от продажи продукции с НДС и акцизом	11 183 752	6 295 745
Акциз	(5 592 524)	(3 080 405)
НДС	(1 859 433)	(1 042 997)
Премии покупателям	(36 305)	(32 768)
Итого строка 2110 «Выручка» отчёта о финансовых результатах	3 695 490	2 139 575

14. Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода по обычным видам деятельности	2023 г.	2022 г.
Материальные расходы	2 400 070	1 417 462
Оплата труда	196 257	66 037
Производственные услуги (трудовые)	84 771	34 194
Амортизация основных средств	33 951	13 066
Аренда помещений	7 857	2 354
Ремонт и обслуживание оборудования	4 387	4 272
Лицензионные платежи по товарным знакам	2 871	15 943
Прочее	2 164	7 252
ИТОГО строка 2120 «Себестоимость продаж» отчёта о финансовых результатах	2 732 328	1 560 580

Вид расхода по обычным видам деятельности	2023 г.	2022 г.
Агентские услуги	301 238	500
Транспортные услуги	125 743	48 425
Лицензионные платежи по товарным знакам	107 810	9 924
Реклама	25 138	29 777
Расходы связанные с продажами	9 650	16 863
Выставка	4 351	2 548
Маркетинг	3 365	892
Затраты по экспорту	532	507
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчёта о финансовых результатах	577 827	109 436
Амортизация ППА аренда + лизинг	38 952	14 884
Оплата труда	36 743	14 315
Транспортные услуги	16 910	8 471
Консультационные, информационные и юридические услуги	14 377	2 895
Аренда зданий и помещений	13 511	12 823
Хозяйственные товары и прочее	3 419	3 727
Ремонт и обслуживание помещений и зданий	3 206	4 785
Программные продукты	2 480	1 546
Экология	2 472	1 298
Ремонт и обслуживание автотранспорта	2 411	1 748
Прочие услуги сторонних организаций	1 848	317
Топливо	1 761	1 524
Медосмотр	1 564	1 622
Прочее	7 721	5 450
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчёта о финансовых результатах	147 375	75 405

Общество занимается реализацией продукции в сегменте, контролируемым государством в части рекламы алкогольной продукции, в связи с этим было принято решение о заключении договора на оказание агентских (дистрибьютерских услуг) с контрагентом, который имеет многолетний опыт работы на продуктовом рынке, являясь поставщиком крупных розничных торговых сетей. По мнению руководства, данный контрагент, оказывающий агентские услуги, позволит Обществу в дальнейшем расширить рынок сбыта и увеличить выпуск продукции путем поиска третьих лиц, заинтересованных в приобретении производимой продукции Общества.

Так же в 2023 году Общество заключило успешные новые договоры на коммерческий розлив алкогольной продукции под брендами других производителей (расходы на роялти), что позволило существенно увеличить показатели по объему производимой продукции.

В связи с тем, что Общество расширяет линейку алкогольной продукции и производит товары под новыми бренды, руководство Общества приняло стратегическое решение о расширении производственных мощностей для производства новой продукции, а также увеличение штата сотрудников.

15. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы:	2023	2022
Уступка прав требования	222 909	10
Реализация материалов	66 547	12 580
Реализация основных средств	41 236	90
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	14 091	12 970
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	4 050	1 101
Курсовые разницы	2 651	5 284
Макулатура и бой стекло бутылки	1 007	1 168
Прочее	8 226	14 044
Итого (строка 2340) «Прочие доходы» отчёта о финансовых результатах:	360 717	47 247

В 2023 году третьей стороной был прощен долг Обществу за поставленное оборудование в рамках продолжения дальнейшего взаимовыгодного сотрудничества.

Прочие расходы	2023	2022
Факторинг (вознаграждение фактору)	90 715	38 629
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	84 985	85 217
Оплата вознаграждения банку за гарантии	47 632	28 175
Реализация материалов	28 412	13 115
Уступка прав требования	18 909	-
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	14 484	10 389
Расходы на организацию выпуска ЦБ, обслуживание ЦБ	13 593	-
Госпошлина	10 729	5 322
Реализация основных средств	7 358	44
Резерв по сомнительным долгам	6 963	8 917
Резерв по судебным искам	3 699	-
Курсовые разницы	3 340	6 371
Услуги банка	2 374	1 389
Списание федеральных специальных марок	1 403	108
Списание основных средств	1 184	-
Прочее	35 588	13 140
Итого (строка 2350) «Прочие расходы» отчёта о финансовых результатах:	371 368	210 816

16. Информация по сегментам

При оценке деятельности Общества руководство приняло решение не выделять отчётные сегменты в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» в связи с тем, что вся деятельность – однородная: выручка формируется из оптовых продаж алкогольной продукции на территории Российской Федерации, без явно выраженных регионов. Таким образом, вся деятельность представляет единый отчётный сегмент.

17. Связанные стороны

Основное общество: Общество контролируется юридическим лицом ПАО «Алкогольная группа компаний» 99,9% и физическим лицом Победкин П.В. - 0,1%.

Бенефициарный владелец: господин Победкин П.В. - 86.86%.

Дочерние общества: отсутствуют.

Другие связанные стороны:

№ пп	Наименование связанной стороны	Местонахождение юридического лица или место жительства физического лица (указывается с согласия физического лица)	Основание, в силу которого (которых) лицо признается связанной стороной
1	Публичное Акционерное Общество «АЛКОГОЛЬНАЯ ГРУППА КРИСТАЛЛ»	121357, г Москва, ул. Верейская, 29 / стр. 151, помещ. 9Н	Юридическое лицо является участником Общества (доля в УК – 99,9%).
2	Победкин Павел Викторович	Согласие отсутствует	лицо является участником Общества лицо является Председателем Совета директоров
3	Чубукин Артем Константинович	Согласие отсутствует	лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества лицо является членом Совета директоров
4	Садчикова Ирина Анатольевна	Согласие отсутствует	лицо является членом Совета директоров
5	Общество с ограниченной ответственностью «Фирменный Магазин Кристалл»	248001, Калужская обл., г Калуга, ул. Кирова, 56, пом. 3	учредителем является Победкин Павел Викторович (доля в УК – 100%).
6	Общество с ограниченной ответственностью «Слика»	115516, г Москва, ул. Бакинская, 13, кв. 139	учредителем является Победкин Павел Викторович (доля в УК – 100%).
7	Общество с ограниченной ответственностью «Лвз «Воронецкий»	399755, Липецкая обл., р-н Елецкий, с. Воронеж, ул. Клубная, 22А	учредителем является Победкин Павел Викторович (доля в УК – 0,1%).

ООО «КЛВЗ Кристалл»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

№ пп	Наименование связанной стороны	Местонахождение юридического лица или место жительства физического лица (указывается с согласия физического лица)	Основание, в силу которого (которых) лицо признается связанной стороной
8	Общество с ограниченной ответственностью «РСП Недвижимость»	121357, г Москва, ул. Вере́йская, 29 / стр. 151, помещ. 9 ком. 1	Чубукин Артем Константинович является лицом осуществляющим полномочия единоличного исполнительного органа Общества.
9	ИП Победкина Анастасия Валерьевна	Согласие отсутствует	Победкина А.В.
10	ООО Виктория	Липецкая обл., г. Елец, ул. Костенко, д. 42 офис 21	учредителем является Победкин Павел Викторович (доля в УК – 100%).
11	ООО КРЫМСКИЙ СТАНДАРТ	Крым Респ., г.о. Симферополь, г. Симферополь, ул. Большеви́стская, д. 28/9, помещ. 38	Чубукин Артем Константинович является лицом осуществляющим полномочия единоличного исполнительного органа Общества
12	ООО СТО- КОМПЛЕКС +	Московская обл., г. Наро-Фоминск, ул. Профсоюзная, стр. 3В	Чубукин Артем Константинович является лицом осуществляющим полномочия единоличного исполнительного органа Общества.
13	ООО ЧИСТЫЕ НАПИТКИ	г. Москва, проезд Багратионовский, д. 7 к. 20В этаж 2 офис 223	учредителем является Победкин Павел Викторович (доля в УК – 100%).
14	ООО «ТОРГОВО-ПРОМЫШЛЕННАЯ ГРУППА «ВЕСТ-ВЕКТОР»	249000, Калужская область, Боровский район, город Балабаново, Промышленная зона, стр. 2	учредителем является Чубукин Артем Константинович (доля в УК – 50%).

Операции со связанными сторонами

Общество осуществляло операции с другими связанными сторонами на обычных коммерческих условиях.

Ниже представлены операции со связанными сторонами.

Продажи (товаров, работ, услуг, в т.ч. аренда имущества) связанным сторонам

Наименование связанной стороны (вид операции)	2023 г.	2022 г.
Другие связанные стороны		
Общество с ограниченной ответственностью «Фирменный Магазин Кристалл» закупает готовую продукцию Общества.	19 018	9 490
Общество с ограниченной ответственностью «Лвз «Воронецкий» закупает оборудование	13 216	-
Итого	32 234	9 490

Закупки (товаров, работ, услуг, в т.ч. аренда имущества) у связанных сторон

Наименование связанной стороны (вид операции)	2023 г.	2022 г.
Другие связанные стороны		
Общество с ограниченной ответственностью «РСП Недвижимость» предоставляет Обществу в аренду здания, помещения и земельные участки.	12 536	36 820
Общество с ограниченной ответственностью «Лвз «Воронецкий» предоставляет Обществу права использования на товарные знаки	12 971	24 788
Общество с ограниченной ответственностью «Слика» предоставляет Обществу права использования на товарные знаки	91	3 037
ИП Победкина Анастасия Валерьевна предоставляет дизайнерские услуги	9 900	500
ИП Победкин Павел Викторович предоставляет в аренду недвижимость	4 600	4 800
Итого	40 098	69 945

Займы, выданные связанным сторонам отсутствуют.

Займы, полученные от связанных сторон:

Связанные стороны (валюта займа)	31.12.2022	Поступление	Погашение	31.12.2023
Другие связанные стороны				
ПАО АГК	-	7 550	(1 000)	6 550
Итого	-	7 550	(1 000)	6 550

Ставка по займам составляла 15%.

Сроки погашения краткосрочных займов до сентября 2024 года.

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на конец года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

Связанные стороны	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА			
Другие связанные стороны			
Общество с ограниченной ответственностью "Лвз"Воронецкий"	17 705	2 689	-
ИП Победкин Павел Викторович	13 698	2 438	2 600
Общество с ограниченной ответственностью «РСП Недвижимость»	2 432	1 521	2 269
Общество с ограниченной ответственностью «Фирменный Магазин Кристалл»	11 840	4 560	-
Итого	45 675	11 208	4 869
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА			
Другие связанные стороны			
Общество с ограниченной ответственностью «Слика»	3 677	4 658	2 156
ИП Победкина Анастасия Валерьевна	900	-	-
Итого	4 577	4 658	2156

Задолженность связанных сторон будет погашена денежными средствами в течение 2024 года.

Вклады связанного лица в уставный капитал и имущество Общества

Информация о вкладах в уставный капитал и имущество Общества раскрыта в параграфе 8 «Уставный капитал» раздела IV настоящих Пояснений.

Вознаграждения управляющему Обществом лицу

Основным управленческим персоналом Общества являются председатель и члены совета директоров, Генеральный директор. В 2023 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 4 300 тыс. руб., за 2022 год – 2 570 тыс. руб. Суммы выплат указаны с учетом страховых взносов.

Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

Денежные потоки со связанными сторонами

Денежные потоки от текущих операций, поступления/(платежи)*	2023	2022
ООО «Лвз «Воронецкий»	29 256/ (26 411)	(20 652)
ООО «Фирменный Магазин Кристалл»	10 055/ (2 558)	4 210
ИП Победкин Павел Викторович	(18 217)	(7 328)
ИП Победкина Анастасия Валерьевна	(7 500)	(500)
ООО «РСП Недвижимость»	(16 432)	-
ООО «Слика»	(894)	(446)
ООО «КРЫМСКИЙ СТАНДАРТ»	(19)	-
Денежные потоки от финансовых операций, поступления/(платежи)		
ПАО «АГК»	7 550/ (1 000)	-
ООО «Фирменный Магазин Кристалл»	(20 928)	-
ООО «РСП Недвижимость»	-	(20 617)

*Денежные потоки приведены за вычетом НДС

18. Соблюдение допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

19. Управление рисками

№	Наименование риска	Описание риска	Вероятность наступления
1	Риск ликвидности	Вероятность получения убытка из-за недостатка денежных средств и неспособности выполнить свои обязательства. Последствиями риска ликвидности: штрафы, пени, ущерб деловой репутации, банкротство. Риск возникает по причине непрофессионального управления оборотным капиталом.	Коэффициент срочной и общей ликвидности, на протяжении последних трех лет, соответствуют норме, что говорит о возможности ООО «КЛВЗ КРИСТАЛЛ» быстро закрыть от 70 до 100 % краткосрочных долгов и оборотные активы перекрывают сумму краткосрочных долгов. Руководство Общества оценивает риск как низкий.
2	Процентный риск	Это вероятностный показатель возможных потерь, являющихся результатом изменений процентных ставок или стоимости процентных активов.	В связи нестабильностью экономического развития в стране и рыночной конъюнктуры, постоянных изменений процентных ставок, руководство Общества оценивает данный риск выше среднего.
3	Валютный риск	Это вероятностный показатель возможных потерь, являющихся результатом отрицательного изменения стоимости активов в связи с изменением курса одной валюты по отношению к другой.	Расчет с поставщиками и покупателями в иностранной валюте составляет наименьший удельный вес в общем денежном обороте, так как экспорт составляет – 1 % от общей суммы продаж. Таким образом, руководство Общества оценивает вероятность наступления данного риска как низкую.
4	Кредитный риск	Риск возникновения убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником финансовых обязательств в соответствии с условиями договора.	Максимальная величина кредитного риска Общества равна балансовой стоимости каждого финансового актива, отраженного в бухгалтерском балансе и включает дебиторскую задолженность и денежные средства. Сумма максимального кредитного риска по состоянию на 31.12.2023 года составляет 1 596 236 тыс. руб. (31.12.2022 – 1 427 118 тыс. руб., 31.12.2021 – 1 391 523 тыс. руб.)
5	Правовой риск	Возможные потери в результате изменения законодательства, а также из-за несоответствия документов законодательным нормам. Последствия риска: признание сделки недействительной, наступление ответственности по заключенным договорам.	Основным нормативным документом, регулирующим деятельность ООО «КЛВЗ КРИСТАЛЛ» является - Федеральный закон «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» от 22.11.95 №171-ФЗ (последняя редакция), который систематически обновляется. По статистике за последние 3 года, поправки, вносимые в данный федеральный закон, способствуют улучшению и повышению эффективности деятельности ООО «КЛВЗ КРИСТАЛЛ», таким образом, руководство Общества оценивает правовой риск как низкий.
6	Налоговый риск	Возможные потери в результате изменения налогового законодательства, а также непрофессиональных или противозаконных действий персонала. Последствия налогового риска: пени, штрафы, доначисления налогов в бюджет, административная и уголовная ответственность.	Вероятность возникновения данного риска руководства Общества оценивает не выше среднего.

№	Наименование риска	Описание риска	Вероятность наступления
7	Страновые риски	Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность в РФ. На сегодняшний день на российскую экономику оказывает влияние снижение рыночной конъюнктуры и спады деловой активности в других странах мира. Возможно так же возникновение рисков связанных с неопределенностью в политической и экономической ситуацией в стране. Имеются риски связанные с возможными военными конфликтами и забастовками.	Влияние указанных рисков на деятельность Общества, применительно к РФ и региону деятельности, оценивается руководством Общества как низкие. Риски политического характера в виду их глобальности и масштаба находятся вне контроля Общества. Общество обладает определенным уровнем финансовой стабильности чтобы преодолеть краткосрочные негативные политические и экономические изменения в стране.

20. События после отчетной даты

В целях реализации политики инвестирования от ПАО «АГК» передано ООО «КЛВЗ КРИСТАЛЛ» 543 000 тыс. руб. в рамках договора о внесении участником общества ПАО «АГК» вклада в имущество и 400 000 тыс. руб. в рамках краткосрочного договора займа.

В 2024 году Общество частично реализовало товарные знаки, классифицируемые в качестве Долгосрочных активов к продаже своей связанной стороне. Нереализованные товарные знаки находятся в процессе регистрации договоров.

21. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной по отношению к отчетности за 2023 год, подписанной 15.03.2024. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности произведено на основании приказа генерального директора б/н от 26.04.2024 в связи с необходимостью внесения изменений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Руководитель

Чубукин Артем Константинович

27 апреля 2024 года

