# Бухгалтерская отчетность
**за 1 квартал 2026 г.**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Организация: | Общество с ограниченной ответственностью «КАЛУЖСКИЙ ЛИКЕРО-ВОДОЧНЫЙ ЗАВОД КРИСТАЛЛ» | по ОКПО | 04997026 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | ИНН | 4025447648 |
| Организационно-правовая форм: | Общества с ограниченной ответственностью | по ОКОПФ | 12300 |
| Форма собственности | Частная собственость | по ОКФС | 16 |

Адрес в пределах места нахождения
249038, Калужская обл, Обнинск г, Коммунальный проезд, дом № 23, строение 1А, здание АБК, 3-й этаж, кабинет

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

| | | |
|---|---|---|
| Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации | ИНН | |
| Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации | ОГРН | |

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

## Бухгалтерский баланс
**на 31 марта 2026 г.**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | Коды | |
| Форма по ОКУД | | 0710001 | |
| Отчетная дата (число, месяц, год) | 31 | 03 | 2026 |
| Организация: | Общество с ограниченной ответственностью «КАЛУЖСКИИ ЛИКЕРО-ВОДОЧНЫЙ ЗАВОД КРИСТАЛЛ» | по ОКПО | 04997026 |
| Единица измерения | в тыс. руб. | по ОКЕИ | 384 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 марта 2026 г. | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| | **АКТИВ** | | | | |
| | **I. Внеоборотные активы** | | | | |
| | Гудвил | 1105 | - | - | - |
| 1 | Нематериальные активы | 1110 | 1 446 799 | 950 301 | 1 033 280 |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| 2 | Основные средства | 1150 | 1 912 578 | 1 994 047 | 1 621 998 |
| | Инвестиционная недвижимость | 1160 | - | - | - |
| 3 | Финансовые вложения | 1170 | 51 597 | 51 597 | 1 200 |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | 80 247 | 75 839 | 60 865 |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | - | - | - |
| | Итого по разделу I | 1100 | 3 491 221 | 3 071 784 | 2 717 343 |
| | **II. Оборотные активы** | | | | |
| | Запасы | 1210 | 551 102 | 490 386 | 557 134 |
| | Долгосрочные активы к продаже | 1215 | 597 778 | 597 778 | 82 454 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 37 821 | 39 165 | 38 797 |
| 4 | Дебиторская задолженность | 1230 | 1 957 076 | 2 684 702 | 1 782 118 |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | - | - | - |
| 6 | Денежные средства и денежные | 1250 | 29 630 | 38 561 | 17 827 |
| 5 | Прочие оборотные активы | 1260 | 3 217 | 2 179 | 1 110 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 3 176 625 | 3 852 771 | 2 479 440 |
| | **БАЛАНС** | 1600 | 6 667 845 | 6 924 555 | 5 196 783 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 марта 2026 г. | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| | **ПАССИВ** | | | | |
| | **III. Капитал** | | | | |
| 7 | Уставный капитал | 1310 | 829 000 | 829 000 | 829 000 |
| | Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций | 1320 | - | - | - |
| | Накопленная дооценка внеоборотных активов | 1340 | 90 283 | 90 283 | 90 283 |
| | Добавочный капитал (без накопленной дооценки) | 1350 | 678 503 | 678 503 | 678 503 |
| | Резервный капитал | 1360 | 7 550 | 7 550 | 6 210 |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 262 369 | 250 461 | 184 762 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 1 867 705 | 1 855 797 | 1 788 758 |
| | **IV. Долгосрочные обязательства** | | | | |
| 8 | Заемные средства | 1410 | 1 432 689 | 1 432 189 | 768 748 |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 137 725 | 132 091 | 83 578 |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| 10 | Прочие долгосрочные обязательства | 1450 | 128 404 | 127 811 | 124 566 |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 1 698 818 | 1 692 091 | 976 892 |
| | **V. Краткосрочные обязательства** | | | | |
| 8 | Заемные средства | 1510 | 461 392 | 560 283 | 715 123 |
| 9 | Кредиторская задолженность | 1520 | 2 555 017 | 2 733 111 | 1 657 571 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| 11 | Оценочные обязательства | 1540 | 15 774 | 14 597 | 12 066 |
| 10 | Прочие краткосрочные обязательства | 1550 | 69 140 | 68 676 | 46 373 |
| | Итого по разделу V | 1500 | 3 101 322 | 3 376 667 | 2 431 133 |
| | **БАЛАНС** | 1700 | 6 667 845 | 6 924 555 | 5 196 783 |

Генеральный директор _____ Чубукин Артем Константинович
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

29 мая 2026 г.

## Отчет о финансовых результатах
**за 1 квартал 2026 г.**

| | | Коды | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма по ОКУД | 0710002 | | |
| | Отчетная дата (число, месяц, год) | 31 | 03 | 2026 |
| Организация: Общество с ограниченной ответственностью «КАЛУЖСКИЙ ЛИКЕРО-ВОДОЧНЫЙ ЗАВОД КРИСТАЛЛ» | по ОКПО | 04997026 | | |
| Единица измерения в тыс. руб. | по ОКЕИ | 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За 1 квартал 2026 г. | За 1 квартал 2025 г. |
|---|---|---|---|---|
| 12 | Выручка | 2110 | 756 863 | 621 244 |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (537 285) | (407 733) |
| | **Валовая прибыль (убыток)** | 2100 | 219 578 | 213 511 |
| 13 | Коммерческие расходы | 2210 | (49 381) | (50 577) |
| 13 | Управленческие расходы | 2220 | (31 624) | (25 284) |
| | **Прибыль (убыток) от продаж** | 2200 | 138 573 | 137 650 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | - | 885 |
| | Проценты к уплате | 2330 | (101 615) | (87 582) |
| 14 | Прочие доходы | 2340 | 12 226 | 139 860 |
| 14 | Прочие расходы | 2350 | (36 039) | (142 267) |
| | **Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения** | 2300 | 13 145 | 48 546 |
| | Налог на прибыль организаций | 2410 | (1 236) | (13 512) |
| | в том числе: текущий налог на прибыль организаций | 2411 | (11) | (7 170) |
| | отложенный налог на прибыль организаций | 2412 | (1 226) | (6 342) |
| | Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций) | 2420 | - | - |
| | Прочее | 2460 | - | - |
| | **Чистая прибыль (убыток)** | 2400 | 11 909 | 35 034 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За 1 квартал 2026 г. | За 1 квартал 2025 г. |
|---|---|---|---|---|
| | Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) | 2510 | - | - |
| | Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) | 2520 | - | - |
| | Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) | 2530 | - | - |
| | **Совокупный финансовый результат** | 2500 | 11 909 | 35 034 |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп. | 2900 | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп. | 2910 | - | - |

Генеральный директор _____ Чубукин Артем Константинович

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

29 мая 2026 г.

## Отчет об изменениях капитала
**за 1 квартал 2026 г.**

| | Коды | | |
|---|---|---|---|
| Форма по ОКУД | 0710004 | | |
| Отчетная дата (число, месяц, год) | 31 | 03 | 2026 |
| по ОКПО | 04997026 | | |
| по ОКЕИ | 384 | | |

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

Единица измерения в тыс. руб.

| Пояснения | Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций | Накопленная дооценка внеоборотных активов | Добавочный капитал (без накопленной дооценки) | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **На 31 декабря 2024 г.** | 3100 | 829 000 | - | 90 283 | 678 503 | 6 210 | 184 762 | 1 788 758 |
| | Корректировка в связи с: | | | | | | | | |
| | изменением учетной политики | 3110 | - | - | - | - | - | - | - |
| | исправлением ошибок | 3120 | - | - | - | - | - | - | - |
| | **На 31 декабря 2024 г. после корректировки** | 3101 | 829 000 | - | 90 283 | 678 503 | 6 210 | 184 762 | 1 788 758 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций | Накопленная дооценка внеоборотных активов | Добавочный капитал (без накопленной дооценки) | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **За 1 квартал 2025 г.** | | | | | | | | |
| | Чистая прибыль (убыток) | 3211 | - | - | - | - | - | 33 097 | 33 097 |
| | Переоценка внеоборотных активов | 3212 | - | - | - | - | - | - | - |
| | Дивиденды | 3227 | - | - | - | - | - | - | - |
| | Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего | 3230 | - | - | - | - | - | - | - |
| | Реорганизация юридического лица | 3216 | - | - | - | - | - | - | - |
| | Иные изменения - всего | 3240 | - | - | - | - | - | - | - |
| | **На 31 марта 2025 г.** | 3250 | 829 000 | - | 90 283 | 678 503 | 6 210 | 217 859 | 1 821 855 |
| | **На 31 декабря 2025 г.** | 3200 | 829 000 | - | 90 283 | 678 503 | 7 550 | 250 461 | 1 855 797 |
| | Корректировка в связи с: | | | | | | | | |
| | изменением учетной политики | 3210 | - | - | - | - | - | - | - |
| | исправлением ошибок | 3220 | - | - | - | - | - | - | - |
| | **На 31 декабря 2025 г. после корректировки** | 3201 | 829 000 | - | 90 283 | 678 503 | 7 550 | 250 461 | 1 855 797 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций | Накопленная дооценка внеоборотных активов | Добавочный капитал (без накопленной дооценки) | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **За 1 квартал 2026 г.** | | | | | | | | |
| | Чистая прибыль (убыток) | 3311 | - | - | - | - | - | 11 908 | 11 908 |
| | Переоценка внеоборотных активов | 3312 | - | - | - | - | - | - | - |
| | Дивиденды | 3327 | - | - | - | - | - | - | - |
| | Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего | 3330 | - | - | - | - | - | - | - |
| | Реорганизация юридического лица | 3316 | - | - | - | - | - | - | - |
| | Иные изменения - всего | 3340 | - | - | - | - | - | - | - |
| | **На 31 марта 2026 г.** | 3300 | 829 000 | - | 90 283 | 678 503 | 7 550 | 262 369 | 1 867 705 |



Генеральный директор _____ Чубукин Артем Константинович
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

29 мая 2026 г.

# Отчет о движении денежных средств

**за 1 квартал 2026 г.**

| | | Коды | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма по ОКУД | 0710005 | | |
| | Отчетная дата (число, месяц, год) | 31 | 03 | 2026 |
| Организация: Общество с ограниченной ответственностью «КАЛУЖСКИЙ ЛИКЕРО-ВОДОЧНЫЙ ЗАВОД КРИСТАЛЛ» | по ОКПО | 04997026 | | |
| Единица измерения в тыс. руб. | по ОКЕИ | 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За 1 квартал 2026 г. | За 1 квартал 2025 г. |
|---|---|---|---|---|
| | **Денежные потоки от текущих операций** | | | |
| | Поступления - всего | 4110 | 2 620 033 | 1 709 467 |
| | в том числе: от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг | 4111 | 736 663 | 552 249 |
| | арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | - | - |
| | от перепродажи финансовых вложений | 4113 | - | - |
| | процентов по дебиторской задолженности покупателей | 4114 | - | - |
| | Поступления от продажи продукции, товаров и услуг по факторингу | | 1 567 603 | 1 153 192 |
| | прочие поступления | 4119 | 315 767 | 4 026 |
| | Платежи - всего | 4120 | (2 495 347) | (2 117 633) |
| | в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги | 4121 | (798 377) | (687 563) |
| | в связи с оплатой труда работников | 4122 | (71 513) | (53 808) |
| | процентов по долговым обязательствам | 4123 | (103 965) | (91 784) |
| | налога на прибыль организаций | 4124 | - | (1 115) |
| | | | - | (70 443) |
| | прочие платежи | 4129 | (1 521 492) | (1 212 920) |
| | **Сальдо денежных потоков от текущих операций** | 4100 | 124 686 | (408 166) |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За 1 квартал 2026 г. | За 1 квартал 2025 г. |
|---|---|---|---|---|
| | **Денежные потоки от инвестиционных операций** | | | |
| | Поступления - всего | 4210 | 1 194 | 14 585 |
| | в том числе: | | | |
| | от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | - | - |
| | от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | - | 13 700 |
| | 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 | 1 194 | 885 |
| | прочие поступления | 4219 | - | - |
| | Платежи - всего | 4220 | (21 351) | (58 836) |
| | в том числе: | | | |
| | в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (21 351) | (56 841) |
| | в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | 4222 | - | (1 995) |
| | 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 | (20 157) | (44 251) |
| | **Денежные потоки от финансовых операций** | | | |
| | Поступления - всего | 4310 | 200 503 | 1 312 684 |
| | в том числе: | | | |
| | получение кредитов и займов | 4311 | 200 503 | 1 312 684 |
| | денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | - | - |
| | от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | - | - |
| | от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг | 4314 | - | - |
| | прочие поступления | 4319 | - | - |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За 1 квартал 2026 г. | За 1 квартал 2025 г. |
|---|---|---|---|---|
| | Платежи - всего | 4320 | (313 963) | (841 739) |
| | в том числе:<br>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 | (295 060) | (815 978) |
| | прочие платежи | 4329 | (18 903) | (25 761) |
| | **Сальдо денежных потоков от финансовых операций** | 4300 | (113 460) | 470 945 |
| | **Сальдо денежных потоков за период** | 4400 | (8 931) | 18 528 |
| | **Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода** | 4450 | 38 561 | 17 827 |
| 6 | **Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода** | 4500 | 29 630 | 36 355 |
| | Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | - | - |



Генеральный директор _____ Чубукин Артем Константинович

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

29 мая 2026 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**
**«КАЛУЖСКИЙ ЛИКЕРО-ВОДОЧНЫЙ ЗАВОД КРИСТАЛЛ»**
ЗА ЯНВАРЬ-МАРТ 2026 ГОДА

**Оглавление**

**I.Информация об Обществе** **3**
**Общая информация** 3
**II.Существенные элементы учетной политики** **3**
1. Основа составления 3
2. Соблюдение допущения непрерывности деятельности 3
3. Активы и обязательства в иностранных валютах 4
4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 4
5. Нематериальные активы 4
6. Основные средства 5
7. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде 7
8. Запасы 8
9. Долгосрочные активы к продаже 9
10. Дебиторская задолженность 9
11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 9
12. Уставный капитал 10
13. Оценочные обязательства, условные обязательства 10
14. Кредиты и займы 10
15. Признание доходов 10
16. Признание расходов 11
17. Налог на прибыль 11
18. Особенности отражения отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности 11

**III.Раскрытие существенных показателей** **12**
1. Нематериальные активы 12
2. Основные средства (в том числе объекты аренды) 12
3. Финансовые вложения 14
4. Дебиторская задолженность 14
5. Прочие оборотные активы 14
6. Денежные средства и денежные эквиваленты 14
7. Уставный капитал 15
8. Кредиты и займы 15
9. Кредиторская задолженность 16
10. Прочие обязательства 16
11. Оценочные обязательства и условные обязательства 16
12. Выручка 16
13. Расходы по обычным видам деятельности 17
14. Состав прочих доходов и расходов 17
15. Информация по сегментам 18
16. Связанные стороны 18
17. События после отчетной даты 19

## 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.

***Участники Общества***:

- 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 Внеочередного собрания участников Общества № 20 от 05.12.2025:

- Победкин Павел Викторович – Директор по развитию Общества;
- Кукин Сергей Анатольевич – Директор по производству;
- Чубукин Артем Константинович - Генеральный директор Общества.

***Единоличный исполнительный орган Общества:***

***Генеральный директор Общества*** – Чубукин Артем Константинович.

## 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. В промежуточной бухгалтерской отчетности раскрывается только информация о существенных фактах хозяйственной жизни за промежуточный отчетный период, актуализирующая соответствующую информацию, раскрытую в годовой бухгалтерской отчетности за год, предшествующей промежуточному периоду.

### 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.

## 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 и доходы и показываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности раздельно.

## 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

Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

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

Нематериальные активы характеризуются одновременно следующими признаками:

- не имеют материально-вещественной формы;
- предназначены для использования в ходе обычной деятельности, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способны приносить экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Общество имеет право (в том числе, в отношении такого актива у Общества при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и, доступ иных лиц к которым Общество способно ограничить;
- могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них.

К малоценным нематериальным активам отнесены нематериальные активы стоимостью до 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект (совокупность прав, возникающих в соответствии с договором либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив).

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости, которая считается как общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Способ оценки нематериальных активов по переоценённой стоимости не используется в виду отсутствия активного рынка.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

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

На нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта, ожидаемого морального устаревания:

- для лицензий – 48 месяцев;
- для исключительных прав на товарный знак – от 16 до 121 месяцев;
- для прочих – 36 месяцев.

Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

По нематериальным активам проведена проверка элементов амортизации и начисляется амортизация.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Анализ на обесценение объектов нематериальных активов по текущей рыночной стоимости производится независимой оценочной организацией. Балансовая стоимость подтверждена отчетом оценщика.

При списании разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов.

По статье 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса также отражена стоимость капитальных вложений в нематериальные активы, в составе которой отражены затраты на их приобретение, затраты на приведение их в состояние, пригодное для использования, авансы, выданные на их приобретение. В составе нематериальных активов Общества имеются товарные знаки, по которым имеются незаконченные операции по приобретению.

## 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.

Малоценные основные средства

К малоценным основным средствам отнесены объекты основных средств стоимостью до 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства, оцениваемые по переоценённой стоимости

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

Переоценка основных средств проводится Обществом раз в 3 года на 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: офисное оборудование, 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 |
| Прочие основные средства | 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 или прочих расходов.

## 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 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.

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 сырье, 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 незавершённого 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 прочим 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.

## 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».

## 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 частности, депозиты до востребования и сроком размещения до 90 дней.

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 отчёту 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 отчёту о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив не раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, за исключением случаев, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

## 13. Кредиты и займы

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.

## 14. Признание доходов

Выручка от продажи готовой продукции признается 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;

## 15. 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 расходы включают в себя расходы на рекламу, транспортные расходы, агентское вознаграждение за продвижение продукции, премии за выборки продукции, роялти, иные расходы, необходимые для обеспечения продаж производимой Обществом продукции.

Управленческие расходы включают в себя расходы на заработную плату административно-управленческого персонала, включая социальные взносы, расходы на аренду офисных помещений, амортизацию прав пользования активами по договорам аренды, заключенных в целях административно-управленческих нужд, информационные и консультационные услуги, расходы на ПО и иные аналогичные расходы.

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.

## 16. 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.

С 1 января 2025 года основная ставка налога на прибыль организаций увеличилась с 20% до 25%. Соответствующие изменения внесены в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 12.07.2024 №176-ФЗ. В связи с изменением ставки налога на прибыль осуществлен пересчет отложенных налогов по новой ставке по состоянию на 31.12.2024. Эффект от изменения ставки налога на прибыль отражен по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

## 17. Особенности отражения отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту 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) отчётности 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. Раскрытие существенных показателей

### 1. Нематериальные активы

| Наименование показателя | Период | На начало года | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | первоначальная стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | первоначальная стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Нематериальные активы - всего | За январь - март 2025 г. | 1 034 480 | (1 200) | (2 800) | 1 226 821 | (4 000) |
| | За январь - март 2026 г. | 960 412 | (10 111) | (8 427) | 1 465 338 | (18 539) |

В 2025 году Общество заключило договоры об отчуждении исключительных прав на ряд товарных знаков и часть из них на 31.03.2026 проходят государственную регистрацию. Вследствие данного хозяйственного факта часть нематериальных активов на сумму 631 602 тыс. руб. были переквалифицированы в долгосрочные товары для перепродажи.

### 2. Основные средства (в том числе объекты аренды)

Авансы на строительство объектов основных средств отражаются в составе незавершенных капитальных вложений внеоборотных активов бухгалтерского баланса.

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 январь- март 2026 года в состав незавершенных капитальных вложений были капитализированы проценты по облигациям в сумме 2 523 тыс. руб. (январь- март 2025 года 10 098 тыс. руб.)

За январь- март 2026 года в состав незавершенных капитальных вложений были капитализированы проценты по займу в сумме 6 310 тыс. руб. (январь- март 2025 года 9 150 тыс. руб.)

Наличие и движение основных средств представлены в таблице:

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | списано | | амортизация | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | | |
| Основные - всего | За январь - март 2026 г. | 629 106 | (118 778) | - | (184) | 5 | (20 630) | | 628 922 | (139 403) |
| | За январь - март 2025 г. | 496 365 | (53 801) | 4 488 | - | - | (16 187) | | 500 853 | (69 988) |

Наличие и движение прав пользования активом:

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | амортизация | Изменение условий аренды | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Права пользования активами - всего | За январь - март 2026 г. | 396 518 | (171 492) | 2 395 | (25 566) | 19 722 | 418 635 | (197 058) |
| | За январь - март 2025 г. | 265 939 | (106 458) | 23 566 | (14 981) | - | 289 505 | (121 439) |

Капитальные вложения в основные средства:

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | принято к учету в качестве основных средств | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего | За январь - март 2026 г. | 662 251 | - | 18 571 | | (2 395) | 678 427 | - |
| | За январь - март 2025 г. | 565 006 | - | 52 174 | | (28 129) | 589 051 | - |
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего | За январь - март 2026 г. | 490 952 | - | 32 101 | | | 523 054 | - |
| | За январь - март 2025 г. | 402 478 | - | 46 016 | | | 448 494 | - |

## 3. Финансовые вложения

Финансовые вложения представлены Владением акций материнской компании ПАО «Алкогольная Группа Кристалл» на 31 марта 2026 года на сумму 51 597 тыс. руб. (16 622 600 шт. акций).

## 4. Дебиторская задолженность

| Наименование показателя | 31.03.2026 | 31.03.2025 |
|---|---|---|
| **Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты:** | | |
| Покупатели и заказчики | 1 467 114 | 941 144 |
| (Резерв по сомнительным долгам покупателей и заказчиков) | (22 833) | (14 012) |
| Авансы выданные | 304 033 | 246 603 |
| (Резерв по сомнительным долгам авансов выданных) | (9 795) | - |
| Расчёты с бюджетом и внебюджетными фондами | 30 593 | 39 426 |
| Расчеты с персоналом | 35 | 121 |
| Прочая | 188 864 | 128 837 |
| (Резерв по сомнительным долгам прочая) | (935) | (10 245) |
| **Итого дебиторская задолженность (строка 1230)** | **1 957 076** | **1 331 874** |

## 5. Прочие оборотные активы

| Наименование показателя | 31.03.2026 | 31.03.2025 |
|---|---|---|
| Прочие оборотные активы | 3 217 | 2 142 |
| **Итого прочие оборотные активы (строка 1260)** | **3 217** | **2 142** |

Долгосрочные активы к продаже (ДАП):

| Описание долгосрочных активов к продаже | 31.03.2026 | 31.03.2025 |
|---|---|---|
| Товарный знак Изображение бутылки FINIKI № 532319 | 29 948 | 29 948 |
| Товарный знак "АНКОР" № 655118 | 12 500 | 12 500 |
| Товарный знак "Гладиатор Gladiator" № 676113 | 12 500 | 12 500 |
| Товарный знак изображение Шлем с мечами №676112 | 12 500 | 12 500 |
| Товарный знак Максимка № 503970 | 10 700 | 10 700 |
| Товарный знак Шилка № 702743 | 4 000 | 4 000 |
| Товарный знак Северная ягода Northern berry № 872292 | 306 | 306 |
| Товарный знак изображение Соловушка № 381401 | 130 157 | - |
| Товарный знак изображение Соловушка № 430633 | 130 136 | - |
| Товарный знак СЛОБОДА № 118886 | 100 187 | - |
| Товарный знак ALTER HEALER № 807497 | 50 140 | - |
| Товарный знак TIME OUT №1023431 | 50 095 | - |
| Товарный знак ТАЙМ-АУТ TIME OUT №426596 | 50 095 | - |
| Товарный знак Изображение № 277496 | 4 514 | |
| **Итого** | **597 778** | **82 454** |

Общество планирует реализовать данные товарные знаки в 2026 году.

## 6. Денежные средства и денежные эквиваленты

### *Состав денежных средств и денежных эквивалентов*

| Наименование показателя | 31.03.2026 | 31.03.2025 |
|---|---|---|
| Средства на расчетных и брокерских счетах | 29 062 | 32 898 |
| Денежные средства в кассе | 568 | 469 |
| Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3х месяцев) | - | 2 988 |
| **Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)** | **29 630** | **36 355** |

Денежные средства, недоступные для использования отсутствуют.

## 7. Уставный капитал

### *Уставный капитал*

Уставный капитал Общества сформирован и по состоянию на 31.03.2026 и на 31.03.2025 составляет 829 000 тыс. руб. и оплачен полностью.

## 8. Кредиты и займы

| Наименование | Период | На начало периода | Поступило | Выбыло | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|
| **Долгосрочные обязательства всего: в т. Ч.** | За январь-март 2026 | **1 432 189** | **200 500** | **(200 000)** | **1 432 689** |
| Кредиты | | 789 500 | 200 500 | ( 200 000) | 790 000 |
| Облигации 001 | | 350 000 | - | - | 350 000 |
| Облигации 002 | | 42 689 | - | - | 42 689 |
| Облигации 003 | | 250 000 | - | - | 250 000 |
| **Краткосрочные обязательства всего: в т. ч.** | | **560 283** | **62 184** | **(161 076)** | **461 392** |
| Кредиты | | 345 055 | 3 | (20 060) | 324 998 |
| В т.ч. % по кредитам | | 4 626 | 11343 | (15 969) | - |
| Облигации | | 75 000 | - | (75 000) | - |
| В т.ч. % по облигациям | | - | 43 737 | (43 737) | - |
| Займы | | 120 000 | - | - | 120 000 |
| В т.ч. % по займам | | 15 602 | 7 101 | (6 310) | 16 393 |
| **Долгосрочные обязательства всего: в т. Ч.** | За январь-март 2025 | **768 748** | **392 689** | - | **1 161 437** |
| Кредиты | | 693 748 | - | - | 693 748 |
| В т.ч. % по кредитам | | | - | - | - |
| Облигации 001 | | 75 000 | 392 689 | | 467 689 |
| **Краткосрочные обязательства всего: в т. ч.** | | **715 124** | **1 018 355** | **(900 900)** | **832 578** |
| Кредиты | | 349 930 | 919 995 | (800 491) | 469 433 |
| В т.ч. % по кредитам | | | 72 125 | (72 125) | - |
| Облигации 001 | | 225 000 | - | - | 225 000 |
| В т.ч. % по облигациям | | - | 19 134 | (19 134) | - |
| Займы | | 120 000 | | | 120 000 |
| В т.ч. % по займам | | 20 194 | 7 101 | (9 150) | 18 145 |

### *Информация о наиболее существенных кредитных линиях:*

| Кредитор | Сумма задолженности на 31.03.2026 | Сумма задолженности по %% на 31.03.2026 | Невыбранный лимит кредитных линий | Дата полного исполнения обязательств по договору |
|---|---|---|---|---|
| АО БАНК РОССИЯ | 790 000 | - | - | 01.09.2027 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ПАО СБЕРБАНК | 324 998 | - | 1 | 25.10.2026<br>18.08.2027. |

На 31.03.2026 ковенанты были соблюдены.

## 9. Кредиторская задолженность

| Наименование показателя | 31.03.2026 | 31.03.2025 |
|---|---|---|
| Расчёты с бюджетом, в т.ч.: | 1 392 634 | 542 977 |
| *Акциз* | 1 129 239 | *382 521* |
| *НДС* | *259 057* | *144 924* |
| *Налог на прибыль* | - | - |
| *Прочие налоги и сборы* | *4 338* | *15 532* |
| Поставщики и подрядчики | *1 112 290* | 318 675 |
| Авансы полученные (с НДС) | *6 761* | 23 614 |
| Расчёты по оплате труда и страховые взносы | 29 096 | 12 497 |
| Прочие | 14 236 | 5 267 |
| **Итого кредиторская задолженность (строка 1520):** | **2 555 017** | **903 030** |

## 10. Прочие обязательства

Долгосрочные обязательства по аренде составили 128 404 тыс. руб. на 31.03.2026, 129 153 тыс. руб. на 31.03.2025.

Краткосрочные обязательства по аренде составили 69 140 тыс. руб. на 31.03.2026, 51 315 тыс. руб. на 31.03.2025.

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».

## Оценочные обязательства и условные обязательства

## 11. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | На начало периода | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Оценочное обязательство на выплату отпусков | январь-март 2026 | 14 597 | 3 767 | 2 590 | | 15 774 |
| Оценочное обязательство на выплату отпусков | январь-март 2025 | 12 066 | 2 167 | 3 732 | | 10 501 |

Оценочные обязательства по судебным искам на 31.03.2026 и 31.03.2025 отсутствуют.

### *Условные обязательства*

Поручительства

По состоянию на 31.03.2026 Обществом выданы поручительства по обязательствам третьих лиц, сроки исполнения которых еще не наступили, на общую сумму 470 000 тыс. руб.

## 12. Выручка

| Наименование показателя | За январь-март 2026 | За январь-март 2025 |
|---|---|---|
| Выручка от продажи продукции с НДС и акцизом | 1 871 389 | 1 594 601 |
| Акциз | (779 148) | (708 203) |
| НДС | (335 378) | (265 153) |
| Премии покупателям | - | - |
| **Итого строка 2110 «Выручка» отчёта о финансовых результатах** | **756 863** | **621 244** |

## 13. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За январь-март 2026 | За январь-март 2025 |
|---|---|---|
| Транспортные услуги | 28 091 | 17 734 |
| Амортизация НМА | 7 936 | 2 308 |
| Аренда зданий и помещений ( Амортизация ППА) | 6 405 | 6 623 |
| Оплата труда | 3957 | - |
| Агентские услуги | - | 13 390 |
| Лицензионные платежи по товарным знакам | 779 | 4 385 |
| Реклама | 218 | 1 600 |
| Расходы, связанные с продажами | 1 366 | 3 057 |
| Выставка | 97 | 760 |
| Маркетинг | 455 | 699 |
| Затраты по экспорту | 78 | 21 |
| **ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчёта о финансовых результатах** | **49 381** | **50 577** |
| Оплата труда | 22 360 | 15 383 |
| Амортизация ППА аренда + лизинг+ Амортизация НМА, ОС | 3 384 | 4559 |
| Транспортные услуги | 76 | 353 |
| Консультационные, информационные и юридические услуги | 590 | 668 |
| Прочие услуги сторонних организаций | 2086 | 1 822 |
| Ремонт и обслуживание помещений и зданий | 342 | 358 |
| Хозяйственные товары и прочее | 262 | 259 |
| Ремонт и обслуживание автотранспорта | 762 | 801 |
| Экология | - | 11 |
| Топливо | 403 | 376 |
| Программные продукты | 438 | 349 |
| Прочее | 921 | 345 |
| **ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчёта о финансовых результатах** | **31 624** | **25 284** |

## 14. Состав прочих доходов и расходов

| Наименование показателя | За январь-март 2026 | За январь-март 2025 |
|---|---|---|
| Реализация имущественных прав (ДАП) | - | 129 167 |
| Доходы связанные с принятием права треб долга | - | - |
| Реализация основных средств | - | - |
| Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам | 413 | 2 412 |
| Реализация материалов и услуг | 9 352 | 5 227 |
| Курсовые разницы | 5 | 1 940 |
| Макулатура и бой стекло бутылки | 375 | 10 |
| Прочее | 2081 | 1 486 |
| **Итого (строка 2340) «Прочие доходы» отчёта о финансовых результатах:** | **12 226** | **140 242** |

| Наименование показателя | За январь-март 2026 | За январь-март 2025 |
|---|---|---|
| Реализация имущественных прав (ДАП) | - | 1 200 |
| Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам | 4 353 | 62 501 |
| Факторинг (вознаграждение фактору) | 3 452 | 44 785 |
| Реализация материалов и услуг | 7 752 | 3 698 |

| | | |
|---|---|---|
| Оплата вознаграждения банку за гарантии | 13 516 | 13 026 |
| Госпошлина | 1 882 | 1 449 |
| Курсовые разницы | 1 586 | 60 |
| Списание федеральных специальных марок | - | 419 |
| Услуги банка | 1 428 | 548 |
| Расходы на организацию выпуска ЦБ, обслуживание ЦБ | 269 | 12 812 |
| Прочее | 1 801 | 2 150 |
| **Итого (строка 2350) «Прочие расходы» отчёта о финансовых результатах:** | **36 039** | **142 648** |

## 15. 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.

## 16. Связанные стороны

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

Бенефициарный владелец: Победкин П.В.

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» | 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 | Кукин Сергей Анатольевич | Согласие отсутствует | лицо является членом Совета директоров |
| 5 | Общество с ограниченной ответственностью «Фирменный Магазин Кристалл» | Калужская обл., г Калуга, ул. Кирова, 56, пом. 3 | учредителем является Победкин Павел Викторович (доля в УК – 100%). |
| 6 | Общество с ограниченной ответственностью «Спика» | г Москва, ул. Бакинская, 13, кв. 139 | учредителем является Победкин Павел Викторович (доля в УК – 100%). |
| 7 | Общество с ограниченной ответственностью «Лвз «Воронецкий» | Липецкая обл., р-н Елецкий, с. Воронец, ул. Клубная, 22А | учредителем является Победкин Павел Викторович (доля в УК – 0,1%). |
| 8 | Общество с ограниченной ответственностью «РСП Недвижимость» | г Москва, ул. Верейская, 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 | Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо |
| 10 | ИП Победкина Александра Павловна | Согласие отсутствует | Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо |
| 11 | ООО ТД Виктория | Липецкая обл., г. Елец, ул. Костенко, д. 42 офис 21 | учредителем является Победкин Павел Викторович (доля в УК – 100%). |

| № 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 |
|---|---|---|---|
| 12 | ООО КРЫМСКИЙ СТАНДАРТ | Крым Респ, г.о. Симферополь, г. Симферополь, ул. Большевистская, д. 28/9, помещ. 38 | учредителем является Чубукин Артем Константинович (доля в УК – 100%). Чубукин Артем Константинович является лицом, осуществляющим полномочия единоличного исполнительного органа Общества |
| 13 | ООО СТО- КОМПЛЕКС + | Московская обл., г. Наро-Фоминск, ул. Профсоюзная, стр. 3В | Чубукин Артем Константинович является лицом, осуществляющим полномочия единоличного исполнительного органа Общества. |
| 14 | ООО ЧИСТЫЕ НАПИТКИ | г. Москва, проезд Багратионовский, д. 7 к. 20В этаж 2 офис 223 | учредителем является Победкин Павел Викторович (доля в УК – 100%). |
| 15 | ООО «Алтайская вершина» | Алтайский край, г. о. город Барнаул, г. Барнаул, ул. Гридасова, д. 15, этаж/офис 2/206 | участником является ПАО «АГК» 100% |
| 16 | ООО Аврора-центр | Тульская обл, г.о. город Тула, г Тула, ул Пушкинская, д. 53 | учредителем является Победкина Анастасия Валерьевна (доля в УК - 50%) |
| 17 | ООО «РегионПром Строй-Тула» | Тульская обл, г.о. город Тула, пр-кт Ленина, д. 49, ком. 4-6 ЭТАЖ 1 | учредителем является Победкина Анастасия Валерьевна (доля в УК - 100%) |
| 18 | Шакирова Екатерина Львовна | Согласие отсутствует | лицо является членом Совета директоров ПАО «АГК» |
| 19 | Борисенко Сергей Васильевич | Согласие отсутствует | лицо является членом Совета директоров ПАО «АГК» |
| 20 | Коломейцева Анна Николавна | Согласие отсутствует | лицо является членом Совета директоров ПАО «АГК» |
| 21 | Журавлева Елена Николаевна | Согласие отсутствует | лицо является членом Совета директоров ПАО «АГК» |
| 22 | Каштанова Елена Викторовна | Согласие отсутствует | лицо является членом Совета директоров ПАО «АГК» |
| 23 | Соловьева Ольга Владимировна | Согласие отсутствует | лицо является членом Совета директоров ПАО «АГК» |
| 24 | Ярцева Олеся Андреевна | Согласие отсутствует | лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Алтайская Вершина» |

## 17. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор Чубукин А.К.

29 мая 2026 года