

Бухгалтерская отчетность **за 1 полугодие 2026 г.**

Общество с ограниченной ответственностью «КАЛУЖСКИЙ

Организация: ЛИКЕРО-ВОДОЧНЫЙ ЗАВОД КРИСТАЛЛ»

Идентификационный номер налогоплательщика

Организационно-правовая форма: Общества с ограниченной ответственностью

Форма собственности Частная собственность

Адрес в пределах места нахождения

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

по ОКПО

04997026

ИНН

4025447648

по ОКОПФ

12300

по ОКФС

16

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 30 июня 2026 г.**

Общество с ограниченной ответственностью «КАЛУЖСКИЙ

Организация: ЛИКЕРО-ВОДОЧНЫЙ ЗАВОД КРИСТАЛЛ»

Единица измерения в тыс. руб.

Форма по ОКУД

Отчетная дата

(число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

Коды

0710001

30 06 2026

04997026

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Гудвил	1105	-	-	-
1	Нематериальные активы	1110	1 442 182	950 301	1 033 280
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства	1150	1 900 905	1 994 047	1 621 998
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
3	Финансовые вложения	1170	51 597	51 597	1 200
	Отложенные налоговые активы	1180	71 684	75 839	60 865
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	3 466 369	3 071 784	2 717 343
	II. Оборотные активы				
	Запасы	1210	659 593	490 386	557 134
5	Долгосрочные активы к продаже	1215	543 124	597 778	82 454
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	38 796	39 165	38 797
4	Дебиторская задолженность	1230	1 852 185	2 684 702	1 782 118
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
6	Денежные средства и денежные	1250	45 563	38 561	17 827
5	Прочие оборотные активы	1260	3 556	2 179	1 110
	Итого по разделу II	1200	3 142 816	3 852 771	2 479 440
	БАЛАНС	1600	6 609 185	6 924 555	5 196 783

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 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	280 088	250 461	184 762
	Итого по разделу III	1300	1 885 424	1 855 797	1 788 758
	IV. Долгосрочные обязательства				
8	Заемные средства	1410	1 597 189	1 432 189	768 748
	Отложенные налоговые обязательства	1420	133 746	132 091	83 578
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
10	Прочие долгосрочные обязательства	1450	119 966	127 811	124 566
	Итого по разделу IV	1400	1 850 901	1 692 091	976 892
	V. Краткосрочные обязательства				
8	Заемные средства	1510	445 520	560 283	715 123
9	Кредиторская задолженность	1520	2 349 235	2 733 111	1 657 571
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
11	Оценочные обязательства	1540	13 508	14 597	12 066
10	Прочие краткосрочные обязательства	1550	64 597	68 677	46 373
	Итого по разделу V	1500	2 872 860	3 376 667	2 431 133
	БАЛАНС	1700	6 609 185	6 924 555	5 196 783

Генеральный директор
(наименование должности)



(подпись)

Чубукин Артем Константинович
(расшифровка подписи)

3 августа 2026 г.

**Отчет о финансовых результатах
за 1 полугодие 2026 г.**

Форма по ОКУД			Коды		
Отчетная дата			0710002		
(число, месяц, год)			30	06	2026
по ОКПО			04997026		
по ОКЕИ			384		

Общество с ограниченной ответственностью «КАЛУЖСКИЙ
Организация: ЛИКЕРО-ВОДОЧНЫЙ ЗАВОД КРИСТАЛЛ
Единица измерения в тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
	Выручка	2110	1 886 560	1 663 153
	Себестоимость продаж	2120	(1 300 269)	(1 089 176)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	586 291	573 977
	Коммерческие расходы	2210	(152 752)	(121 876)
	Управленческие расходы	2220	(70 502)	(54 113)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	363 037	397 988
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	416	1 522
	Проценты к уплате	2330	(201 459)	(194 087)
	Прочие доходы	2340	135 888	159 681
	Прочие расходы	2350	(258 782)	(283 550)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	39 100	81 554
	Налог на прибыль организаций	2410	(9 473)	(23 791)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(3 664)	(4 874)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(5 809)	(18 917)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	29 627	57 763

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 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	29 627	57 763
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-

Генеральный директор
(наименование должности)

3 августа 2026 г.



Чубукин Артем Константинович
(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала
за 1 полугодие 2026 г.

Коды		
0710004		
30	06	2026
04997026		
384		

Форма по ОКУД

Отчетная дата

(число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

Общество с ограниченной ответственностью «КАЛУЖСКИЙ
Организация: 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 переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной переоценки)	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 полугодие 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	57 762	57 762
	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 30 июня 2025 г.	3250	829 000	-	-	90 283	678 503	242 561	1 846 557
	На 31 декабря 2025 г.	3200	829 000	-	-	90 283	678 503	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	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 полугодие 2026 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	29 627	29 627
	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 30 июня 2026 г.	3300	829 000	-	90 283	678 503	7 550	280 088	1 885 424



Генеральный директор
(наименование должности)

Чубукин Артем Константинович
(расшифровка подписи)

3 августа 2026 г.

**Отчет о движении денежных средств
за 1 полугодие 2026 г.**

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

Общество с ограниченной ответственностью «КАЛУЖСКИЙ
Организация: ЛИКЕРО-ВОДОЧНЫЙ ЗАВОД КРИСТАЛЛ
Единица измерения в тыс. руб.

по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
30	06	2026
04997026		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	4 874 832	4 312 233
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	4 329 480	3 773 564
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	545 352	538 669
	Платежи - всего	4120	(4 834 238)	(4 564 432)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(1 712 427)	(1 507 355)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(218 327)	(134 177)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(221 478)	(213 598)
	налога на прибыль организаций	4124	-	-
	прочие платежи	4129	(2 682 006)	(2 709 302)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	40 594	(252 199)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	1 714	37 353
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	35 823
	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	1 714	1 530
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(36 657)	(111 708)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(36 657)	(98 305)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(13 403)
	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	(34 943)	(74 355)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	568 503	2 643 840
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	568 503	2 643 840
	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 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
	Платежи - всего	4320	(567 152)	(2 320 520)
	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	(498 560)	(2 244 785)
	прочие платежи	4329	(68 592)	(75 735)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 351	323 320
	Сальдо денежных потоков за период	4400	7 002	(3 234)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	38 561	17 827
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	45 563	14 593
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Генеральный директор
(наименование должности)

Чубукин Артем Константинович
(расшифровка подписи)

3 августа 2026 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЛУЖСКИЙ ЛИКЕРО-ВОДОЧНЫЙ ЗАВОД КРИСТАЛЛ»
ЗА ЯНВАРЬ-ИЮНЬ 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) отчетности 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 отдельно.

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 переоцененной 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, незавершенное 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 незавершенного 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 незавершенного 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 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 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. 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) 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. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		амортизация	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение/затраты		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За январь - июнь 2025 г.	828 578	(10 111)	(16 800)	880 265	(26 911)
	За январь - июнь 2026 г.	880 265	(10 111)	(8 427)	1 465 338	(18 539)
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов	За январь - июнь 2025 г.	205 902	207 519		413 421	
	За январь - июнь 2026 г.	80 147	508 682		588 828	

В 2025 году Общество заключило договоры об отчуждении исключительных прав на ряд товарных знаков и часть из них на 30.06.2026 проходят государственную регистрацию. Вследствие данного хозяйственного факта часть нематериальных активов на сумму 543 124 тыс. руб. 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 - июнь 2026 года в состав незавершенных капитальных вложений не были капитализированы проценты по облигациям (январь- июнь 2025 года 20196 тыс. руб.)

За январь - июнь 2026 года в состав незавершенных капитальных вложений были капитализированы проценты по займу в сумме 14 282 тыс. руб. (январь- июнь 2025 года 14 282 тыс. руб.)

Наличие и движение основных средств представлены в таблице:

ООО «КЛВЗ Кристалл»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная стоимость (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение
Основные - всего	За январь - июнь 2026 г.	629 106	(118 778)	-	(184)	5	(41 254)		628 922	(160 027)
	За январь - июнь 2025 г.	496 365	(53 801)	4 488	-	-	(32 411)		500 853	(86 213)

Наличие и движение прав пользования активами:

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	первоначальная стоимость (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За январь - июнь 2026 г.	396 518	(171 492)	3 686	(53 891)	19 722	427 629	(225 383)		
	За январь - июнь 2025 г.	265 939	(106 458)	128 402	(31 483)	-	395 735	(136 343)		

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	первоначальная стоимость (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За январь - июнь 2026 г.	662 251	-	26 660		(3 686)	685 224	-		
	За январь - июнь 2025 г.	565 006	-	185 713		(132 890)	617 829	-		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За январь - июнь 2026 г.	490 952	-	53 588			544 540	-		
	За январь - июнь 2025 г.	402 478	-	82 804			485 282	-		

3. Финансовые вложения

Финансовые вложения представлены Владением акций материнской компании ПАО «Алкогольная Группа Кристалл» на 30 июня 2026 года на сумму 51 597 тыс. руб. (16 622 600 шт. акций).

4. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	30.06.2026	30.06.2025
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты:		
Покупатели и заказчики	1 135 969	942 285
(Резерв по сомнительным долгам покупателей и заказчиков)	(22 833)	(24 257)
Авансы выданные	406 572	328 411
(Резерв по сомнительным долгам авансов выданных)	(9 795)	-
Расчёты с бюджетом и внебюджетными фондами	26 960	42 758
Расчеты с персоналом	62	121
Прочая	316 185	343 732
(Резерв по сомнительным долгам прочая)	(935)	-
Итого дебиторская задолженность (строка 1230)	1 852 185	1 633 050

5. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	30.06.2026	30.06.2025
Прочие оборотные активы	3 556	2 028
Итого прочие оборотные активы (строка 1260)	3 556	2 028

Долгосрочные активы к продаже (ДАП):

Описание долгосрочных активов к продаже	30.06.2026	30.06.2025
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 TIME OUT №1023431	50 095	-
Товарный знак ТАЙМ-АУТ TIME OUT №426596	50 095	-
Итого	543 124	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	30.06.2026	30.06.2025
Средства на расчетных и брокерских счетах	44 996	14 593
Денежные средства в кассе	567	444
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3х месяцев)	-	0
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	45 563	15 037

Денежные средства, недоступные для использования отсутствуют.

7. Уставный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован и по состоянию на 30.06.2026 и на 30.06.2025 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-июнь 2026	1 432 189	568 500	(403 500)	1 597 189
Кредиты		789 500	368 500	(403 500)	754 500
Облигации 002		350 000	-	-	350 000
Облигации 003		42 689	-	-	42 689
Облигации 004		250 000	-	-	250 000
Облигации 005		-	200 000	-	200 000
Краткосрочные обязательства всего: в т. ч.		560 283	105 336	(220 099)	445 520
Кредиты		345 055	3	(20 060)	324 998
В т.ч. % по кредитам		4 626	26 413	(31 039)	-
Облигации		75 000	-	(75 000)	-
В т.ч. % по облигациям		-	64 638	(64 638)	-
Займы		120 000	-	-	120 000
В т.ч. % по займам		15 602	14 282	(29 362)	522
Долгосрочные обязательства всего: в т. ч.	За январь-июнь 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	2 465 450	(2 458 386)	722 188
Кредиты		349 930	1 779 389	(1 767 722)	361 597
Кредиты		-	471 762	(402 066)	69 696
В т.ч. % по кредитам		-	143 693	(143 693)	-
Облигации 001		225 000	-	(75 000)	150 000
В т.ч. % по облигациям		-	56 325	(56 325)	-
Займы		120 000	-	-	120 000
В т.ч. % по займам		20 194	14 281	(13 580)	20 895

Информация о наиболее существенных кредитных линиях:

Кредитор	Сумма задолженности на 30.06.2026	Сумма задолженности по % на 30.06.2026	Невыбранный лимит кредитных линий	Дата полного исполнения обязательств по договору
АО БАНК РОССИЯ	754 500	-	-	01.09.2027
ПАО СБЕРБАНК	324 998	-	1	25.10.2026 18.08.2027.

На 30.06.2026 ковенанты были соблюдены.

9. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	30.06.2026	30.06.2025
Расчёты с бюджетом, в т.ч.:	1 733 542	855 817
Акциз	1 248 866	469 122
НДС	480 314	293 401
Налог на прибыль	-	-
Прочие налоги и сборы	4 362	93 294
Поставщики и подрядчики	554 681	356 638
Авансы полученные (с НДС)	6 222	8 391
Расчёты по оплате труда и страховые взносы	26 538	7 132
Прочие	28 252	101 973
Итого кредиторская задолженность (строка 1520):	2 349 235	1 329 952

10. Прочие обязательства

Долгосрочные обязательства по аренде составили 119 966 тыс. руб. на 30.06.2026, 153 094 тыс. руб. на 30.06.2025.

Краткосрочные обязательства по аренде составили 64 597 тыс. руб. на 30.06.2026, 89 911 тыс. руб. на 30.06.2025.

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-июнь 2026	14 597	8 066	(9 155)		13 508
Оценочное обязательство на выплату отпусков	январь-июнь 2025	12 066	4 208	(7 517)		8 757

Оценочные обязательства по судебным искам на 30.06.2026 и 30.06.2025 отсутствуют.

Условные обязательства

Поручительства

По состоянию на 30.06.2026 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-июнь 2026	За январь-июнь 2025
Выручка от продажи продукции с НДС и акцизом	4 592 949	4 263 998
Акциз	(1 882 071)	(1 893 824)
НДС	(824 318)	(707 022)
Премии покупателям	-	-
Итого строка 2110 «Выручка» отчёта о финансовых результатах	1 886 560	1 663 153

13. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За январь-июнь 2026	За январь-июнь 2025
Транспортные услуги	78 270	66 991
Амортизация НМА	15 817	4 616
Аренда зданий и помещений (Амортизация ППА)	12 295	13 942
Оплата труда	8 361	-
Агентские услуги	14 487	13 390
Лицензионные платежи по товарным знакам	7 701	9 875
Реклама	4 450	5 590
Расходы, связанные с продажами	10 346	3 865
Маркетинг	861	3 477
Затраты по экспорту	164	130
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчёта о финансовых результатах	152 752	121 876
Оплата труда	42 988	30 235
Аренда зданий и помещений (Амортизация ППА)	5 601	5 280
Амортизация ППА аренда + лизинг+ Амортизация НМА, ОС	2 411	4 289
Транспортные услуги	5 707	402
Консультационные, информационные и юридические услуги	1 835	4 024
Прочие услуги сторонних организаций	3 528	4 385
Ремонт и обслуживание помещений и зданий	1 221	664
Хозяйственные товары и прочее	561	823
Ремонт и обслуживание автотранспорта	2 369	1 474
Экология	43	11
Топливо	870	785
Программные продукты	1 016	590
Прочее	2 352	1 151
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчёта о финансовых результатах	70 502	54 113

14. Состав прочих доходов и расходов

Наименование показателя	За январь-июнь 2026	За январь-июнь 2025
Реализация имущественных прав (ДАП)	62 107	129 167
Доходы связанные с принятием права треб долга	-	14 704
Реализация основных средств	-	-
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	39 307	2 877
Реализация материалов и услуг	30 109	8 800
Курсовые разницы	1 040	2 064
Макулатура и бой стекло бутылки	918	368
Прочее	2 407	1 701
Итого (строка 2340) «Прочие доходы» отчёта о финансовых результатах:	135 888	159 681

Наименование показателя	За январь-июнь 2026	За январь-июнь 2025
Реализация имущественных прав (ДАП)	54 654	1 200
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	80 636	106 221
Факторинг (вознаграждение фактору)	51 621	119 448
Реализация материалов и услуг	27 436	6 912
Оплата вознаграждения банку за гарантии	28 090	25 153
Госпошлина	4 881	4 030
Курсовые разницы	-	427

Списание федеральных специальных марок	816	1 905
Услуги банка	2 214	878
Расходы на организацию выпуска ЦБ, обслуживание ЦБ	1 666	13 028
Прочее	6 768	4 348
Итого (строка 2350) «Прочие расходы» отчёта о финансовых результатах:	258 782	283 550

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. Вере́йская, 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 «Слика»	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. Воронеж, ул. Клубная, 22А	учредителем является Победкин Павел Викторович (доля в УК – 0,1%).
8	Общество с ограниченной ответственностью «РСП Недвижимость»	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	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%).
12	ООО КРЫМСКИЙ СТАНДАРТ	Крым Респ, г.о. Симферополь, г. Симферополь, ул. Большевикская, 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

№ 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
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 Николаевна	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

03 августа 2026 года



Чубукин А.К.