

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

Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «КАЛУЖСКИЙ ЛИКЕРО-ВОДОЧНЫЙ ЗАВОД КРИСТАЛЛ» (далее – Общество) (ОГРН 1164027063540), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2025 год и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В бухгалтерском балансе Общества на 31 декабря 2025 года отражены нематериальные активы в виде отдельных товарных знаков балансовой стоимостью 108 050 тыс. руб. При наличии признаков обесценения указанных активов Общество не рассчитало и не признало убыток от обесценения. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, в том числе с помощью альтернативных процедур, в отношении размера обесценения указанных активов, в связи с непроведением Обществом теста на обесценение. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателей статьи 1110 «Нематериальные активы» и статьи 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года, а также показателя статьи 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, а также содержащимися в Международном кодексе этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанном Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на параграф 19 «Исправление ошибок прошлых лет» раздела II «Существенные элементы учетной политики» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором сообщается, что сравнительные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, были изменены по сравнению с выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2024 года. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Мы обращаем внимание на параграф 21 «Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности» раздела IV «Раскрытие существенных показателей» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором сообщается, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной по сравнению с бухгалтерской (финансовой) отчетностью, подписанной 31 марта 2026 года, в связи с внесением в нее существенных корректировок. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. Мы определили, что, за исключением вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», отсутствуют ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Общества за 2025 год и Отчёте эмитента за 12 месяцев 2025 года, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

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

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



Догданов Денис Владимирович,
действующий от имени аудиторской организации
на основании Доверенности №39-17/26-8 от 12 января 2026 года,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(Доверенность №42-17/26-8 от 12 января 2026 года)
ОПНЗ 21706040057

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

«29» апреля 2026 года

Бухгалтерская (финансовая) отчетность **за 2025 г.**

Общество с ограниченной ответственностью «КАЛУЖСКИЙ ЛИКЕРО-ВОДОЧНЫЙ
Организация: ЗАВОД КРИСТАЛЛ»
Идентификационный номер налогоплательщика
Организационно-правовая форма Общества с ограниченной ответственностью
Форма собственности Частная собственность
Адрес в пределах места нахождения

по ОКПО	04997026
ИНН	4025447648
по ОКОПФ	12300
по ОКФС	16

249038, Калужская обл. Обнинск г. Коммунальный проезд, дом № 23, строение 1А, здание АБК, 3-й этаж, кабинет 5

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РУСАУДИТ ОЦЕНКА И КОНСАЛТИНГ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7716044594
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1037700117949

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит утверждению ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую (финансовую) отчетность
ОБЩЕЕ СОБРАНИЕ УЧАСТНИКОВ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КАЛУЖСКИЙ ЛИКЕРО-ВОДОЧНЫЙ ЗАВОД КРИСТАЛЛ"

Бухгалтерский баланс **на 31 декабря 2025 г.**

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

Форма по ОКУД	Коды		
Отчетная дата (число, месяц, год)	0710001		
	31	12	2025
по ОКПО	04997026		
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
1	Нематериальные активы	1110	950 301	1 033 280	67 043
2	Основные средства	1150	1 994 047	1 621 998	1 216 505
3	Финансовые вложения	1170	51 597	1 200	-
4	Отложенные налоговые активы	1180	75 839	60 865	58 180
	Итого по разделу I	1100	3 071 784	2 717 343	1 341 728
	II. Оборотные активы				
5	Запасы	1210	490 386	557 134	527 418
7	Долгосрочные активы к продаже	1215	597 778	82 454	745 277
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	39 165	38 797	36 961
6	Дебиторская задолженность	1230	2 684 702	1 782 118	1 646 998
8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	38 561	17 827	27 618
	Прочие оборотные активы	1260	2 179	1 110	90
	Итого по разделу II	1200	3 852 771	2 479 440	2 984 362
	БАЛАНС	1600	6 924 555	5 196 783	4 326 090

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
9	Уставный капитал	1310	829 000	829 000	829 000
9	Накопленная дооценка внеоборотных	1340	90 283	90 283	90 283
9	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	678 503	678 503	18 620
9	Резервный капитал	1360	7 550	6 210	4 606
9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	250 461	184 762	231 187
	Итого по разделу III	1300	1 855 797	1 788 758	1 173 696
	IV. Долгосрочные обязательства				
10	Заемные средства	1410	1 432 189	768 748	1 032 000
4	Отложенные налоговые обязательства	1420	132 091	83 578	63 687
12	Прочие долгосрочные обязательства	1450	127 811	124 566	165 829
	Итого по разделу IV	1400	1 692 091	976 892	1 261 516
	V. Краткосрочные обязательства				
10	Заемные средства	1510	560 283	715 123	63 648
11	Кредиторская задолженность	1520	2 733 111	1 657 571	1 768 971
13	Оценочные обязательства	1540	14 597	12 066	14 973
12	Прочие краткосрочные обязательства	1550	68 676	46 373	43 286
	Итого по разделу V	1500	3 376 667	2 431 133	1 890 878
	БАЛАНС	1700	6 924 555	5 196 783	4 326 090

Генеральный директор

(наименование должности)

Чубукин Артем Константинович

(расшифровка подписи)

27 апреля 2026 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 2025 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		
0710002		
31	12	2025
04997026		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
14	Выручка	2110	4 779 198	3 974 581
15	Себестоимость продаж	2120	(3 204 914)	(2 781 974)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 574 284	1 192 607
15	Коммерческие расходы	2210	(743 776)	(607 783)
15	Управленческие расходы	2220	(179 969)	(132 140)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	650 539	452 684
	Проценты к получению	2320	1 680	1 239
	Проценты к уплате	2330	(398 255)	(213 143)
16	Прочие доходы	2340	872 380	1 285 026
16	Прочие расходы	2350	(1 014 841)	(1 429 829)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	111 503	95 977
4	Налог на прибыль организаций	2410	(44 502)	(30 051)
	в том числе:			
4	текущий налог на прибыль организаций	2411	(10 964)	(12 844)
4	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(33 538)	(17 207)
	Прочее	2460	38	
	Чистая прибыль (убыток)	2400	67 039	65 926
	Совокупный финансовый результат	2500	67 039	65 926

Генеральный директор
(наименование должности)

27 апреля 2026 г.



(подпись)

Чубукин Артем
Константинович
(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала за 2025 г.

Коды		
0710004		
31	12	2025
04997026		
384		

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

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 дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	829 000	-	90 283	18 620	4 606	231 187	1 173 696
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
9	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	829 000	-	90 283	18 620	4 606	231 187	1 173 696

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 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	65 926	65 926
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	(117 000)	(117 000)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	659 883	-	-	659 883
	в том числе:								
	вклад собственника в добавочный капитал	3231	-	-	-	659 883	-	-	659 883
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	1 604	4 649	6 253
	в том числе:								
	изменение резервного капитала	3241	-	-	-	-	1 604	(1 604)	-
	доходы относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3242	-	-	-	-	-	6 253	6 253
	На 31 декабря 2024 г.	3250	829 000	-	90 283	678 503	6 210	184 762	1 788 758
	На 31 декабря 2024 г.	3200	829 000	-	90 283	678 503	6 210	184 762	1 788 758
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
9	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	829 000	-	90 283	678 503	6 210	184 762	1 788 758

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Свои 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 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	67 039	67 039
	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	-	-	-	-	1 340	(1 340)	-
	в том числе:								
	Изменение резервного капитала	3341	-	-	-	-	1 340	(1 340)	-
	Исправлением ошибки	3342	-	-	-	-	-	-	-
9	На 31 декабря 2025 г.	3300	829 000	-	90 283	678 503	7 550	250 461	1 855 797

Генеральный директор

(наименование должности)

Чубукин Артем Константинович

(подпись)

27 апреля 2026 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2025 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		
0710005		
31	12	2025
04997026		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	9 628 047	9 368 072
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	1 909 194	1 258 603
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	поступления по договорам факторинга		7 706 025	8 092 283
8	прочие поступления	4119	12 828	17 186
	Платежи - всего	4120	(9 666 704)	(9 796 747)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(3 640 766)	(3 647 224)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(240 955)	(249 606)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(360 262)	(212 901)
	налога на прибыль организаций	4124	(9 680)	(45 815)
	платежи по договорам фактора		(225 512)	(89 033)
8	прочие платежи	4129	(5 189 529)	(5 552 168)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(38 657)	(428 675)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	98 294	1 239
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	96 423	-
18	в том числе продажа дочерней компании		88 000	-
	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	1 871	1 239
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(378 458)	(370 099)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(262 487)	(314 907)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(69 575)	(1 200)
	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	(46 396)	(53 992)
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(280 164)	(368 860)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	4 561 219	5 656 902
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	4 561 219	5 113 902
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	543 000
	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 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(4 221 664)	(4 869 158)
	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	-	(117)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(4 052 653)	(4 755 625)
	прочие платежи	4329	(169 011)	(113 416)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	339 555	787 744
	Сальдо денежных потоков за период	4400	20 734	(9 791)
8	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	17 827	27 618
8	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	38 561	17 827
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(6)	-

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Чубукин Артем Константинович
(расшифровка подписи)

27 апреля 2026 г.



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЛУЖСКИЙ ЛИКЕРО-ВОДОЧНЫЙ ЗАВОД КРИСТАЛЛ»
ЗА 2025 ГОД

ОГЛАВЛЕНИЕ

I. Информация об Обществе	3
Общая информация	3
II. Существенные элементы учетной политики	5
1. Основа составления	5
2. Соблюдение допущения непрерывности деятельности	5
3. Активы и обязательства в иностранных валютах	6
4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	6
5. Нематериальные активы	7
6. Основные средства	8
7. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде	10
8. Запасы	11
9. Долгосрочные активы к продаже	12
10. Дебиторская задолженность	13
11. Финансовые вложения	13
12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	13
13. Уставный, добавочный и резервный капитал	13
14. Оценочные обязательства, условные обязательства	13
15. Кредиты и займы	14
16. Признание доходов	14
17. Признание расходов	14
18. Налог на прибыль	15
19. Исправление ошибок прошлых лет	15
III. Изменения в учетной политике	16
IV. Раскрытие существенных показателей	16
1. Нематериальные активы	16
2. Основные средства (в том числе объекты аренды)	17
3. Финансовые вложения	19
4. Налог на прибыль	19
5. Запасы	20
6. Дебиторская задолженность	20
7. Долгосрочные активы к продаже (ДАП)	21
8. Денежные средства и денежные эквиваленты	22
9. Уставный капитал	22
10. Кредиты и займы	23
11. Кредиторская задолженность	25
12. Прочие обязательства	26
13. Оценочные обязательства	26
14. Выручка	27
15. Расходы по обычным видам деятельности	27
16. Состав прочих доходов и расходов	28
17. Информация по сегментам	29
18. Связанные стороны	29
19. Управление рисками	33
20. События после отчетной даты	34
21. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности	34

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: 249035, Российская Федерация, Калужская область, город Обнинск, Коммунальный проезд, дом 23, стр. 1а, Здание АБК, 3-й этаж, кабинет 5.

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

Численность персонала Общества по состоянию:

- на 31.12.2025 - 379 человек;
- на 31.12. 2024 - 363 человека;
- на 31.12. 2023 – 390 человек.

Участники Общества:

До 28.09.2023:

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

После 28.09.2023:

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

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 составляет 829 000 тыс. руб.

Органы управления Общества:

В соответствии с Уставом Общества:

- Высший орган управления - Общее собрание участников;
- Общее руководство – Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Состав Совета директоров Общества:

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

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

Члены Совета директоров Общества, избранные решением Внеочередного собрания участников Общества №10 от 08.12.2024:

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

Вознаграждение аудитора

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 и 2024 год проведен Обществом с ограниченной ответственностью «Русаудит оценка и консалтинг» (ОПН 11606048583, ОГРН 1037700117949) (далее – ООО «Русаудит»). Стоимость услуг, оказанных ООО «Русаудит» Обществу, составляет 1 675 тыс. рублей (без НДС) за 2025 год (за 2024 год – 1 520 тыс. рублей (без НДС)).

Помимо аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 и 2024 годы, ООО «Русаудит» также оказаны следующие услуги связанным сторонам Общества (без НДС):

Стоимость услуг, в тыс. руб.

Наименование услуги	За 2025 год	За 2024 год
Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «АГК»	960	650
Аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «АГК» и его дочерних организаций	1 980	900

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

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

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

В рамках воздействия кризиса, обусловленного указанными выше факторами, ключевая ставка Центрального Банка России претерпела несколько изменений в течение 2025 года, начиная с 21% в начале периода и заканчивая 16% по состоянию на 31.12.2025, (в течение 2024 года, начиная с 16% в начале периода и заканчивая 21% по состоянию на 31.12.2024). В дополнение к этому, обменные курсы доллара США и евро к рублю также колебались в течение периода за 2025 год курс доллара к российскому рублю вырос/снизился на 23,4530 руб. за 1\$ (за 2024 год курс доллара к российскому рублю вырос на 11,2757 руб. за 1\$). Максимальная стоимость доллара за год была зафиксирована в январе и равнялась 103,438 руб., а минимальная – в декабре и составляла 76,0937 руб. и по состоянию на 31.12.2025 составила 78,2267 руб.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными указанными выше событиями, и для целей недопущения негативного влияния указанных событий на деятельность Общества предпринимает следующие действия:

- Производство и продажа продукции под новыми брендами (параграф 14 «Выручка» раздела IV настоящих Пояснений);
- Расширение линейки алкогольной продукции;
- Расширение производственных мощностей путем строительства очистного и дополнительного купажного цехов для ликероводочной продукции (параграф 2 «Основные средства» раздела IV настоящих Пояснений);
- Расширение дислокации в торговых сетях и розницы (параграф 15 «Расходы по обычным видам деятельности» раздела IV настоящих Пояснений).

Общество осуществляет деятельность по производству и реализации алкогольной продукции преимущественно на территории Российской Федерации. По данным Росалкогольтабакконтроля, в 2025 году совокупные розничные продажи алкоголя (без учета пива и легких слабоалкогольных напитков) сократились примерно на 9–10% в натуральном выражении по сравнению с 2024 годом. В начале 2026 года производство всех алкогольных напитков снизилось еще на 4,9% к тому же периоду прошлого года, что говорит о сохранении общей тенденции к уменьшению физического объема рынка. Общество осуществляет регулярный мониторинг состояния рынка алкогольной продукции и стремится оперативно реагировать на изменение спроса посредством изменения структуры производимой продукции, снижая объемы производства водки и увеличивая объемы производства ликеро-водочных изделий (настойки, коктейли, соджу и т.д.). Изменение структуры производства выпускаемой продукции связано в том числе и с изменением вкусовых предпочтений конечных потребителей – потребитель отходит от употребления крепких алкогольных напитков (в частности водки) в пользу вкусовой алкогольной продукции с меньшим содержанием алкоголя (слабоалкогольная продукция, ликеро-водочные изделия). Помимо изменения структуры производства Общество регулярно обновляет продуктовые линейки и осуществляет разработку новых продуктов для удовлетворения спроса и предпочтений конечных потребителей.

Исходя из текущей оценки ситуации, руководство не ожидает существенного ухудшения финансового положения и финансовых результатов Общества в течение как минимум 12 месяцев после 31.12.2025. Фактическое влияние будущих условий хозяйственной деятельности может отличаться от оценок их руководством.

II. Существенные элементы учетной политики

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 учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Общество применило формы отчетности, утвержденные данным стандартом.

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые оценены по справедливой стоимости, нематериальных активов, прав пользования активами, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, запасов, учтенных по наименьшей из двух стоимостей (фактической себестоимости или чистой стоимости продажи запасов) и оценочных обязательств или произведено обесценение.

2. 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.

Руководство Общества оценивает финансовое положение как устойчивое. Данная оценка базируется на наличии долгосрочных контрактов и плане оптимизации расходов, получении в 2025 году большей выручки и валовой прибыли от производства и реализации продукции, выпускаемой Обществом, получении чистой прибыли по результатам деятельности за 2025 год, положительном значении чистых активов Общества. При формировании данного допущения руководство учитывало, что Общество осуществляет деятельность в условиях существенной долговой нагрузки, включая обязательства по облигационным выпускам и кредитным договорам, содержащим финансовые ковенанты.

При этом Общество также осуществляет ряд действий, направленных на стабилизацию деятельности и своего положения на рынке. Общество производит изменение структуры выпускаемой продукции (сокращение доли производства водки в пользу ликеро-водочных изделий и слабоалкогольной продукции, разработка новых рецептур и вывод новых продуктов на рынок) и модернизацию, наладку производственных мощностей под новую структуру производства. В 2025 году Обществом осуществлен ввод в эксплуатацию значительного объема нового производственного оборудования (новые производственные линии, системы трубной поставки ингредиентов между цехами, резервуары хранения различных видов сырья, полуфабрикатов и подготовленных к розливу продуктов, автоматические линии упаковки и т.д.) для обеспечения одновременного выпуска нескольких видов продукции без промывки

и перевооружения производственных фондов. Несмотря на процессы обновления Общество значительно не приостанавливало выпуск продукции на прежних производственных мощностях, что в том числе обеспечило получение большего объема выручки и валовой прибыли в 2025 году по ранее заключенным договорам поставки и позволило обеспечить стабильность операционной деятельности. В 4 квартале 2025 года Обществом также заключены новые договоры на поставку продукции в будущих периодах. Помимо этого, Общество регулярно осуществляет поиск новых рынков сбыта, оценивает спрос на новые продукты и заключает контракты под будущие поставки как классических видов продукции, так и новых видов продуктов и торговых марок. При этом Общество стремится выйти на международный рынок (рынки дружественных стран), принимая участие в международных выставках и продвигая выпускаемую продукцию на зарубежных рынках алкогольной продукции.

С учетом обстоятельств, указанных выше, руководство исходит из возможности реализации мер по поддержанию ликвидности и управлению долговой нагрузкой. В связи с этим бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества.

3. 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.

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

Вид иностранной валюты	Курс на 31.12.2025, руб.	Курс на 31.12.2024, руб.	Курс на 31.12.2023, руб.
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 юань	11,1592	13,4272	12,5762
1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

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

4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы

В бухгалтерском балансе активы представлены как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения:

- оборотные активы приводятся в разделе «Оборотные активы» бухгалтерского баланса;
- внеоборотные активы приводятся в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы) (под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной 12 месяцам);
- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);

- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных выше в настоящем пункте, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

Обязательства

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения:

- Краткосрочные обязательства приводятся в разделе «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса;
- Долгосрочные обязательства приводятся в разделе «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);

обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);

у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской (финансовой) отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

5. Нематериальные активы

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

Затраты на приобретение, создание нематериальных активов стоимостью менее 100 тыс. руб. 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.

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 (разрешений) – 35 месяцев;
- для исключительных прав на товарный знак – от 16 до 121 месяцев;
- для прочих нематериальных активов – 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.

По нематериальным активам проведена проверка элементов амортизации.

Общество 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.

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 прочих доходов или прочих /расходов) 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.

6. 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.

Общество установило лимит стоимости объектов основных средств в размере 100 тыс. руб. за единицу. Затраты на приобретение и создание объектов, стоимость которых не превышает данный лимит, не признаются в составе основных средств и отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Основные средства, оцениваемые по переоцененной стоимости

По переоцененной стоимости учитываются следующие группы основных средств, объединяющие следующие виды: 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 объекта основных средств включается в финансовый результат деятельности Общества в составе капитала (резервного капитала или нераспределенной прибыли), а уценка — в составе прочих расходов периода, в котором проведена переоценка этого объекта. Впоследствии накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль Общества одновременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка;

Основные средства, оцениваемые по первоначальной стоимости

По первоначальной стоимости учитываются группы основных средств, объединяющие следующие виды: офисное оборудование, здания и 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, если переоценка не производилась, или переоцененной 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, определяются 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, повышенного коррозионного износа 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, месяц
Машины и оборудование	от 12 до 360
Здания и сооружения	от 48 до 330
Производственный хозяйственный инвентарь	от 60 до 84
Офисное оборудование	от 12 до 120
Прочие основные средства	от 36 до 48

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.

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

Общество производит ежегодную проверку наличия признаков обесценения в соответствии с требованиями, установленными МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». При оценке необходимости проведения теста на обесценение основных средств Общество анализирует в том числе:

- наличие наблюдаемых признаков того, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании;
- рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы доходности инвестиций повысились в течение периода, и данное увеличение, вероятно, окажет существенное влияние на ставку дисконтирования, используемую при расчете ценности использования, и приведет к существенному снижению возмещаемой суммы актива;
- балансовая стоимость чистых активов Общества превышает его рыночную капитализацию;
- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- другие признаки.

В результате проведения Обществом проверки наличия признаков обесценения основных средств не выявлено признаков обесценения по состоянию на отчетную дату.

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

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

ППА признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость ППА 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 ППА погашается посредством амортизации, начисляемой линейным способом. 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 долгосрочные обязательства» в части долгосрочных обязательств и 1550 «Прочие краткосрочные 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 ППА 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.

8. Запасы

В составе запасов Общества признаны товары для перепродажи, сырье 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 сырье, оплата труда производственным работникам.

К косвенным затратам относятся 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.

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 управленческих в зависимости от их характера.

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).

Изменение величины обесценения запасов признается прочим доходом или расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их списание производится по методу средней себестоимости.

9. 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).

ДАП 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.

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год с учетом вступления в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая отчетность)», ДАП учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов по статье 1215 «Долгосрочные активы к продаже».

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются ДАП.

ДАП оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в ДАП. Последующая оценка ДАП осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

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

10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок 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.

11. Финансовые вложения

Финансовые вложения, которые включают приобретенные акции компаний, отражены в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение.

Указанные финансовые вложения переоцениваются Обществом ежеквартально на основе рыночных котировок с отнесением сумм переоценки в прочие доходы или расходы.

На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Прочие доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов или расходов.

12. 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.

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.

13. Уставный, добавочный и резервный капитал

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

Добавочный капитал Общества формируется за счет сумм дооценки внеоборотных активов (строка 1340 бухгалтерского баланса) и вкладов учредителей в имущество Общества (строка 1350 бухгалтерского баланса).

Резервный капитал (резервный фонд) формируется путем ежегодных отчислений в размере 2% от чистой прибыли Общества до достижения капитала установленного размера. Резервный капитал (резервный фонд) предназначен для покрытия убытков Общества и распределению между участниками не подлежит.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства

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

- 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, определенное исходя из суммы иска и вероятности негативного для Общества исхода судебного дела.

Условные обязательства 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.

15. 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 займодавцу 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.

16. 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 учету «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;
- положительные курсовые разницы за вычетом отрицательных курсовых разниц;
- штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам;
- доходы от уступки прав требования;
- доходы от прочих операций;

17. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров и производство проданной продукции за минусом налога на добавленную стоимость.

Коммерческие расходы включают в себя расходы на рекламу, транспортные расходы, агентское вознаграждение за продвижение 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 ППА, используемых 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;

- отрицательные курсовые разницы за вычетом положительных курсовых разниц;
- 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.

18. 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 развернуто.

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 01.01.2025 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.

19. Исправление ошибок прошлых лет

Обществом произведена корректировка показателей отчета о финансовых результатах за 2024 год в связи с некорректной классификацией расходов, отчета об изменении капитала в связи с некорректным отражением начисленного резерва по сомнительной задолженности, а так же отчета о движении денежных средств в связи с некорректной классификацией капитализированных процентов под основные средства. Данные корректировки не имеют влияния на чистую прибыль Общества за 2024 год.

Изменение отчета о финансовых результатах за 2024 год:

Наименование показателя	Код строки	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Себестоимость продаж	2120	(2 756 468)	(25 506)	(2 781 974)
Валовая прибыль (убыток)	2100	1 218 113	(25 506)	1 192 607
Коммерческие расходы	2210	(551 272)	(56 511)	(607 783)
Управленческие расходы	2220	(214 157)	82 017	(132 140)

Изменение отчета об изменении капитала за 2024 год:

Наименование показателя	Код строки	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Чистая прибыль (убыток)	3211	76 171	10 245	65 926
Дивиденды	3227	(127 245)	(10 245)	(117 000)

Изменение отчета о движении денежных средств за 2024 год:

Наименование показателя	Код строки	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Денежные потоки от текущих операций				
Платежи - всего	4120	(9 850 739)	53 992	(9 796 747)
от процентов по долговым обязательствам	4123	(266 893)	53 992	(212 901)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(482 667)	53 992	(428 675)
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Платежи - всего	4220	(316 107)	(53 992)	(370 099)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость	4224	-	(53 992)	(53 992)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(314 868)	(53 992)	(368 860)

III. Изменения в учетной политике

Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с отчетности за 2025 год Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Изменение учетной политики не оказало существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, за исключением выделения строки 1215 «Долгосрочные активы к продаже» из состава строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, и свернутого отражения курсовых разниц в отчете о финансовых результатах за 2024 год.

Изменение бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023:

Наименование показателя	Код строки	До корректировки	Корректировка	После корректировки
На 31.12.2024:				
Долгосрочные активы к продаже	1215	-	82 454	82 454
Прочие оборотные активы	1260	83 564	(82 454)	1 110
На 31.12.2023:				
Долгосрочные активы к продаже	1215	-	745 277	745 277
Прочие оборотные активы	1260	745 367	(745 277)	90

Изменение отчета о финансовых результатах за 2024 год:

Наименование показателя	Код строки	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Прочие доходы	2340	1 287 634	(2 608)	1 285 026
Прочие расходы	2350	(1 432 437)	2 608	(1 429 829)

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

Наименование показателя	Исключительное право на товарный знак	Лицензии	Прочие	Незавершенные капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	67 043	-	-	-	67 043
Поступления в течение периода	-	-	-	1 050 234	1 050 234
Внутренние перемещения	835 732	8 400	200	(844 332)	-
Выбытие	(343)	-	-	-	(343)
Перевод в строку «Долгосрочные активы к продаже»	(82 454)	-	-	-	(82 454)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	819 978	8 400	200	205 902	1 034 480
Поступление в течении периода	-	-	-	562 282	562 282
Внутренние перемещения	331 968	-	-	(331 968)	-
Выбытие	(2 002)	-	-	-	(2 002)
Обесценение	-	-	-	(2 746)	(2 746)

Наименование показателя	Исключительное право на товарный знак	Лицензии	Прочие	Незавершенные капитальные вложения	Итого
Перевод в строку «Долгосрочные активы к продаже»	(278 279)	-	-	(353 323)	(631 602)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2025 года	871 665	8 400	200	80 147	960 412
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2023 года	-	-	-	-	-
Начисления амортизации	(1 283)	-	-	-	(1 283)
Выбытие амортизации	83	-	-	-	83
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2024 года	(1 200)	-	-	-	(1 200)
Начисления амортизации	(8 709)	(2 100)	(67)	-	(10 876)
Выбытие амортизации	1 965	-	-	-	1 965
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2025 года	(7 944)	(2 100)	(67)	-	(10 111)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	67 043	-	-	-	67 043
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	818 778	8 400	200	205 902	1 033 280
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	863 721	6 300	133	80 147	950 301

В 2025 году Общество заключило договоры об отчуждении исключительных прав на ряд товарных знаков и часть из них на 31.12.2025 проходят государственную регистрацию. Вследствие данного хозяйственного факта часть нематериальных активов на сумму 631 602 тыс. руб. были переквалифицированы в долгосрочные товары для перепродажи (в 2024 году – перевод 82 454 тыс. руб.).

Товарные знаки: БИОНИКА БЕЗПОХМЕЛЬНАЯ №865492, BIONICA №724809, BIONICA NATURA БИОНИКА ПРИРОДНАЯ №793401 и БИОНИКА №522320, учитываемых в составе нематериальных активов, находятся в залоге в обеспечение обязательств Общества по привлеченному финансированию по состоянию на 31.12.2025 на общую сумму 412 257 тыс. руб (на 31.12.2024 – 416 078 тыс. руб.).

2. Основные средства (в том числе объекты аренды)

Показатель	Машины и оборудование	Право пользования активами	Здания и сооружения	Офисное оборудование	Производственный хозяйственный инвентарь	Прочие основные средства	Незавершенные капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	304 362	257 513	11 550	5 460	1 768	25 098	667 552	1 273 303
Поступления в течение периода	-	972	-	-	-	-	556 686	557 658
Внутренние перемещения	136 025	9 644	7 283	4 694	-	141	(157 787)	-
Выбытия в периоде	(962)	(5 753)	-	-	-	-	(47 265)	(53 980)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	439 425	262 376	18 833	10 154	1 768	25 239	1 019 186	1 776 981
Поступления в течение периода	213	6 741	-	-	-	-	500 611	507 565
Внутренние перемещения	71 858	128 402	51 582	2 796	6 467	-	(261 105)	-
Выбытия в периоде	-	(4 484)	-	(175)	-	-	-	(4 659)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2025 года	511 496	393 035	70 415	12 775	8 235	25 239	1 258 693	2 279 888
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2023 года	(214)	(53 836)	(1 087)	(181)	(294)	(1 186)	-	(56 798)

Показатель	Машины и оборудование	Право пользования активами	Здания и сооружения	Офисное оборудование	Производственный хозяйственный инвентарь	Прочие основные средства	Незавершенные капитальные вложения	Итого
Начисления амортизации	(45 551)	(54 749)	(1 474)	(995)	(252)	(917)	-	(103 938)
Выбытия амортизации	63	5 690	-	-	-	-	-	5 753
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2024 года	(45 702)	(102 895)	(2 561)	(1 176)	(546)	(2 103)	-	(154 983)
Начисления амортизации	(58 383)	(66 685)	(2 490)	(2 310)	(252)	(1 717)	-	(131 837)
Выбытия амортизации	-	1 571	-	175	-	(766)	-	980
Амортизация, накопленная на 31 декабря 2025 года	(104 085)	(168 009)	(5 051)	(3 311)	(798)	(4 586)	-	(285 840)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	304 148	203 677	10 463	5 279	1 474	23 912	667 552	1 216 505
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	393 723	159 481	16 272	8 978	1 222	23 136	1 019 186	1 621 998
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	407 411	225 026	65 364	9 464	7 437	20 653	1 258 693	1 994 048

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 2025 год в состав незавершенных капитальных вложений были капитализированы проценты по облигациям в сумме 32 817 тыс. руб. и проценты по займу полученному в сумме 28 800 тыс. руб. (за 2024 год – проценты по облигациям в сумме 40 392 тыс. руб.)

Ликвидационная стоимость на 31.12.2025 установлена:

- Группа Транспортные средства в размере - 218 тыс. руб.;
- Группа Машины и оборудование в размере -11 422 тыс. руб.

Ликвидационная стоимость на 31.12.2024 установлена:

- Группа Транспортные средства в размере - 218 тыс. руб.;
- Группа Машины и оборудование в размере – 11 256 тыс. руб.

Иное использование основных средств

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	225 027	159 481	203 677
Балансовая стоимость движимого имущества, переданного в залог	246 331	168 041	222 493

Право пользования активами

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Здания	118 569	143 433	183 086
Оборудование	98 650	-	-
Земельные участки	4 733	5 515	6 296
Транспортные средства	3 075	10 533	14 295
Итого	225 027	159 481	203 677

Информация об арендуемых объектах

Наименование показателя	2025	2024
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	32 630	24 246
Процентная ставка	12-24%	12-19%
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	37 369	14 315

3. Финансовые вложения

Наименование показателя	Акции ПАО «АГК»	Доля в ООО «Алтайская вершина»	Итого
Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2023	-	-	-
Поступления в периоде	-	1 200	1 200
Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2024	-	1 200	1 200
Поступления в периоде	69 575	-	69 575
Выбытия в периоде	(8 423)	(1 200)	(9 623)
Переоценка финансовых вложений, оцениваемых по рыночной стоимости	(9 555)	-	(9 555)
Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2025	51 597	-	51 597

Доля 100 % в ООО «Алтайская Вершина», приобретенная в 2024 году, продана в 2025 году материнской компании Общества - ПАО «АГК» за 88 000 тыс. руб.

4. Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25% (в 2024 году – 20%).

Наименование показателя	2025	2024
Текущий налог на прибыль	(10 964)	(12 844)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.:	(33 538)	(17 207)
Изменение отложенных налоговых активов	14 975	(9 487)
Корректировка отложенных налоговых активов в связи с изменением ставки налога на прибыль	-	12 173
Изменение отложенных налоговых обязательств	(48 513)	(3 177)
Корректировка отложенных налоговых обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль	-	(16 716)
Налог на прибыль организаций, стр. 2410	(44 502)	(30 051)

Расход по налогу на прибыль:

Наименование показателя	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения	111 503	95 977
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(27 876)	(23 994)
Постоянный налоговый доход	(16 627)	(1 514)
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств, связанный с изменением ставки налога на прибыль с 20% на 25% в 2025 году	-	(4 543)
Налог на прибыль организаций, стр. 2410	(44 502)	(30 051)

Ключевым фактором формирования постоянного налогового расхода в отчетном периоде явилось осуществление расходов на благотворительные цели, которые в соответствии со ст. 270 НК РФ не учитываются в целях налогообложения прибыли.

Отложенный налог на прибыль:

Наименование показателя	На 31.12.2025	Изменение	На 31.12.2024	Изменение	Пересчет отложенного налога по ставке 25%	На 31.12.2023
Отложенные налоговые активы всего, в том числе:	75 839	14 975	60 865	(9 487)	12 173	58 181
Запасы	7 120	7 097	23	15	4	4
Основные средства	62 474	7 258	55 216	(10 716)	11 044	54 890
Нематериальные активы	2 573	(11)	2 584	(1 042)	517	3 109
Прочие	3 673	631	3 042	2 256	608	178
Отложенные налоговые обязательства всего, в том числе:	132 091	48 513	83 578	3 177	16 716	63 687
Запасы	11 745	10 970	775	618	155	2
Основные средства	109 304	32 434	76 870	(1 898)	15 374	63 394
Нематериальные активы	8 940	3 680	5 260	4 208	1 052	-
Прочие	2 102	1 429	673	249	135	291
Отложенный налог на прибыль:	(56 251)	(33 538)	(22 713)	(12 664)	(4 543)	(5 506)

5. Запасы

Наименование показателя	Сырье и материалы	Готовая продукция	Незавершенное производство	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	355 403	164 517	7 498	-	527 418
Поступления и затраты	2 441 171	37	438 713	30 426	2 910 347
Списание на себестоимость продаж	(2 067)	(2 730 887)	-	(25 930)	(2 758 884)
Прочие списания на расходы	(118 513)	(3 181)	(43)	(10)	(121 747)
Оборот между видами запасов	(2 279 740)	2 717 378	(437 638)	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	396 254	147 864	8 530	4 486	557 134
Поступления и затраты	2 795 564	2 487	409 236	23 675	3 230 962
Списание на себестоимость продаж	-	(3 183 183)	-	(21 731)	(3 204 914)
Списания на управленческие расходы	(17 929)	-	-	-	(17 929)
Списания на коммерческие расходы	(21 910)	-	-	-	(21 910)
Прочие списания на расходы	(138 752)	(2 601)	89 358	(962)	(52 957)
Оборот между видами запасов	(2 647 716)	3 138 431	(490 715)	-	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	365 511	102 998	16 409	5 468	490 386

6. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Покупатели и заказчики	2 194 297	1 503 159	1 386 740
(Резерв по сомнительным долгам покупателей и заказчиков)	(22 833)	(14 012)	(15 880)
Факторинг	234 575	1 471	43 576
Авансы выданные	186 343	215 375	189 704
(Резерв по сомнительным долгам авансов выданных)	(9 795)	-	-
Расчеты с бюджетом	77 776	37 687	20 158
Расчеты с персоналом	9 049	123	-
Прочая задолженность	16 225	48 560	22 700
(Резерв по сомнительным долгам прочая)	(935)	(10 245)	-
Итого дебиторская задолженность (строка 1230)	2 684 702	1 782 118	1 646 998

Увеличение показателя по строке «Покупатели и заказчики» на 31 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года обусловлено изменением кредитной политики Общества в части пролонгации сроков оплаты и существенным увеличением объема продаж. Показатель по строке «Расчеты с персоналом» включает задолженность по оплате труда за декабрь 2025 года, погашенную в январе 2026 года. Увеличение показателя по строке «Факторинг» связано с наличием задолженности по остаточному платежу, который перечисляется Обществу после того, как дебитор полностью погасил свой долг перед Фактором.

Информация о созданном резерве по сомнительным долгам:

Наименование показателя	2025	2024
Резерв по сомнительным долгам на начало года	(24 257)	(15 880)
Начисление резерва	(19 606)	(10 245)
Списание резерва	10 300	1 868
Резерв по сомнительным долгам на конец года	(33 563)	(24 257)

7. Долгосрчные активы к продаже (ДАП)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
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 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 Изображение № 277496	4 514	-	-
Товарный знак Шилка № 702743	4 000	4 000	-
Товарный знак Северная ягода Northern berry № 872292	306	306	-
Товарный знак КАЛУЖСКИЙ СТАНДАРТ №307645	-	-	271 667
Товарный знак БИЛИБИНА № 535366	-	-	191 750
Товарный знак Уральский Стандарт №691803	-	-	47 138
Товарный знак Тейка № 204984	-	-	42 597
Товарный знак Black sabl № 179662	-	-	39 431
Товарный знак Черный соболь № 179662	-	-	39 430
Товарный знак Черный ангел Black angel № 269424	-	-	37 931
Товарный знак Celebrite №569678	-	-	31 305
Товарный знак White sable №178984	-	-	25 014
Товарный знак Старая Калуга № 436861	-	-	19 014
Итого	597 778	82 454	745 277

Общество планирует реализовать данные товарные знаки в 2026 году.

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

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3х месяцев)	19 151	13 700	-
Средства на расчетных счетах	18 769	3 658	26 724
Денежные средства в кассе	641	469	894
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	38 561	17 827	27 618
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (строка 4500 отчета о движении денежных средств)	38 561	17 827	27 618

В составе строки 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств отражены следующие суммы:

Наименование показателя	2025	2024
Штрафы, пени, неустойки	4 210	2 736
Прочие поступления по текущим операциям	8 618	14 450
Итого	12 828	17 186

В составе строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств отражены следующие суммы:

Наименование показателя	2025	2024
Акцизы и НДС	4 908 834	5 264 596
Штрафы, пени, неустойки	223 690	210 449
Вознаграждение банку за банковские гарантии	42 678	44 987
Прочие платежи по текущим операциям	14 327	32 136
Итого	5 189 529	5 552 168

В составе строки 4329 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств за 2025 и 2024 гг. отражена основная часть платежей по обязательствам по аренде. Уплаченные проценты по обязательствам по аренде отражены в составе строки 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам» отчета о движении денежных средств.

9. Уставный капитал**Уставный капитал**

Уставный капитал Общества сформирован и по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 составляет 829 000 тыс. руб. и оплачен полностью.

Чистые активы

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 составляют 1 855 797 тыс. руб., 1 788 758 тыс. руб. и 1 173 696 тыс. руб. соответственно.

Добавочный капитал

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

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Вклады в имущество	678 503	678 503	18 620
Итого добавочный капитал (без переоценки) (строка 1350)	678 503	678 503	18 620

Вклад в имущество внесен в денежной форме единственным участником - 18 620 тыс. руб. в 2023 году, и денежного вклада участников общества в 2024 году – 659 883 тыс. руб.

Резервный капитал

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Резервный капитал	7 550	6 210	4 606
Итого резервный капитал (строка 1360)	7 550	6 210	4 606

10. Кредиты и займы**Остатки и обороты по долгосрочным кредитам в 2025 году:**

Вид	31.12.2024	Поступление	Рекласс по срокам	Погашение	31.12.2025
Кредиты	693 748	789 500	(324 998)	(368 750)	789 500
Облигации	75 000	642 689	(75 000)	-	642 689
Итого заемные средства (строка 1410)	768 748	1 432 189	(399 998)	(368 750)	1 432 189

Остатки и обороты по долгосрочным кредитам в 2024 году:

Вид	31.12.2023	Поступление	Рекласс по срокам	Погашение	31.12.2024
Кредиты	732 000	1 587 998	(221 250)	(1 405 000)	693 748
Облигации	300 000	-	(225 000)	-	75 000
Итого заемные средства (строка 1410)	1 032 000	1 587 998	(446 250)	(1 405 000)	768 748

Ставка по долгосрочным кредитам составляла от 19,5% до 28% в 2025 году и от 13,5% до 25,1% в 2024 году. Проценты отражены в составе краткосрочных заемных средств. Сроки погашения долгосрочных кредитов:

789 500 тыс. руб. по срокам погашения: апрель 2027 – 158 000 тыс. руб., май 2027-158 000 тыс. руб., июнь 2027 – 158 000 тыс. руб., август 2027 -158 000 тыс. руб., сентябрь 2027 -157 500 тыс. руб.

На 31.12.2025 у Общества действуют следующие облигационные займы:

Серия	Задолженность на 31.12.2025	Срок погашения	Ставка купона
001P-01	75 000	10.03.2026	13,5%
001P-02	350 000	12.02.2028	28,0%
001P-03	42 689	12.02.2028	Ключевая ставка ЦБ + 7%
001P-04	250 000	11.12.2028	23,5%

Общество осуществляет финальную стадию по вводу в эксплуатацию построенного нового цеха на средства, полученные от размещения облигационного займа серии 001P-01. Проценты, начисленные на облигации за период за 2025 год в сумме 32 817 тыс. руб. (за 2024 год – 40 392 тыс. руб.), были капитализированы в состав незавершенных капитальных вложений (параграф 2 «Основные средства (в том числе объекты аренды)» раздела IV настоящих Пояснений). Облигационные займы серии 001P-02, 001P-03, 001P-04 привлекались на рефинансирование действующих обязательств.

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2025 году:

Вид	31.12.2024	Поступление	Рекласс по срокам	Погашение	31.12.2025
Кредиты	349 929	3 404 090	324 998	(3 729 336)	349 681
В т.ч. % по кредитам	-	275 060	-	(270 434)	4 626
Облигации	225 000	122 477	75 000	(347 477)	75 000
В т.ч. % по облигациям	-	122 477	-	(122 477)	-
Займы	140 194	28 820	-	(33 412)	135 602
В т.ч. % по займам	20 194	28 820	-	(33 412)	15 602
Итого заемные средства (строка 1510)	715 123	3 555 387	399 998	(4 110 225)	560 283

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2024 году:

Вид	31.12.2023	Поступление	Рекласс по срокам	Погашение	31.12.2024
Кредиты	56 901	3 172 587	221 250	(3 100 809)	349 929
В т.ч. % по кредитам	-	36 674	-	(36 674)	-
Облигации	-	-	225 000	-	225 000
Займы	6 747	433 794	-	(300 347)	140 194
В т.ч. % по займам	197	33 794	-	(13 797)	20 194
Итого заемные средства (строка 1510)	63 648	3 606 381	446 250	(3 401 156)	715 123

Ставка по краткосрочным кредитам, займам составляла от 16% до 25,1 % в 2025 году и от 13,5% до 25,1% в 2024 году.

Сроки погашения краткосрочных кредитов, займов: 225 000 тыс. руб. - 25.10.2026, 120 000 тыс. руб.- 03.03.2026, 20 057 тыс. руб. - 31.01.2026.

В 2025 году были нарушены ковенанты по одному кредитному договору, в следствие чего осуществлен рекласс остатка в краткосрочную часть в сумме 99 998 тыс. руб. Данная сумма не была истребована банком досрочно.

Деление кредитов и займов по срокам их погашения:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
По требованию или в течение 1 года	560 281	715 123	63 648
От 1 года до 2 лет	789 500	668 750	807 000
От 2 до 5 лет	642 689	99 998	225 000
Итого кредитов и облигаций	1 992 470	1 483 871	1 095 648

Информация о кредитных линиях на 31.12.2025:

Кредитор	Сумма задолженности на 31.12.2025	Сумма задолженности по %% на 31.12.2025	Невыбранный лимит кредитных линий	Дата полного исполнения обязательств по договору	% ставка
АО БАНК РОССИЯ	789 500	-	500	01.09.2027 19.06.2026	Ключевая ставка ЦБ + 4,0% - транш до 90 дней (включительно)
					Ключевая ставка ЦБ + 4,1% - транш от 91 до 180 дней (включительно)
ПАО СБЕРБАНК	245 024	4 626	59 945	31.01.2026 25.10.2026 18.08.2027	Ключевая ставка ЦБ + 5,25% Ключевая ставка ЦБ + 3,5% Ключевая ставка ЦБ + 3,5%

Информация о кредитных линиях на 31.12.2024:

Кредитор	Сумма задолженности на 31.12.2024	Сумма задолженности по %% на 31.12.2024	Невыбранный лимит кредитных линий	Дата полного исполнения обязательств по договору	% ставка
АО БАНК РОССИЯ	590 000	-	71 320	19.06.2026	Ключевая ставка ЦБ + 4,0% - транш до 90 дней (включительно)
					Ключевая ставка ЦБ + 4,1% - транш от 91 до 180 дней (включительно)
ПАО СБЕРБАНК	324 998	-	2	25.10.2026 18.08.2027	Ключевая ставка ЦБ + 4,25% Ключевая ставка ЦБ + 3,5%

Информация о кредитных линиях на 31.12.2023:

Кредитор	Сумма задолженности на 31.12.2023	Сумма задолженности по % на 31.12.2023	Невыбранный лимит кредитных линий	Дата полного исполнения обязательств по договору	% ставка
АО БАНК РОССИЯ	507 000	-	83 000	19.06.2026	Ключевая ставка ЦБ + 2,75% - транш до 90 дней (включительно) Ключевая ставка ЦБ + 3% - транш от 91 до 180 дней (включительно)
ПАО СБЕРБАНК	232 635	-	65 743	09.04.2024 25.10.2026	Ключевая ставка ЦБ + 4,25% Ключевая ставка ЦБ + 3,5%

Поручительства третьих лиц по обязательствам Общества

По состоянию на 31.12.2025:

Наименование кредитора	Процентная ставка, %, комиссия	Дата выдачи	Дата погашения	Балансовая стоимость на 31.12.2025	Обеспечение
ОА БАНК РОССИЯ	Ставка ЦБ + 4,1%	01.07.2025	01.07.2027	789 500	Последующий залог коммерческой недвижимости РСП Недвижимость, залог движимого имущества КЛВЗ КРИСТАЛЛ, поручительство собственника, ТД КК, РСП Недвижимость
ПАО Сбербанк	Ставка ЦБ+3,5%+0,3% лимит	25.10.2023	25.10.2026	225 000	Поручительство собственника, ТД КК, РСП Недвижимость, залог движимого имущества КЛВЗ КРИСТАЛЛ
ПАО Сбербанк	Ставка ЦБ+3,5%+0,53% лимит	15.08.2024	18.08.2027	99 998	Поручительство собственника, ТД КК, РСП Недвижимость, залог движимого имущества КЛВЗ КРИСТАЛЛ

По состоянию на 31.12.2024:

Наименование кредитора	Проц.ст., %, комиссия	Дата выдачи	Дата погашения	Балансовая стоимость на 31.12.2024	Обеспечение
ОА БАНК РОССИЯ	Ставка ЦБ +2,75%, с 01.11.2024 ключ. ставка + 4%-до 90 дн. Ставка ЦБ +3% -до 180 дн, с 01.11.2024 ключ. ставка + 4,1%	21.06.2023	19.06.2026	590 000	Последующий залог коммерческой недвижимости РСП Недвижимость, залог движимого имущества КЛВЗ КРИСТАЛЛ, поручительство собственника, ТД КК, РСП Недвижимость
ПАО Сбербанк	Ставка ЦБ+3,5%+0,3% лимит	25.10.2023	25.10.2026	225 000	Поручительство собственника, ТД КК, РСП Недвижимость, залог движимого имущества КЛВЗ КРИСТАЛЛ
ПАО Сбербанк	Ставка ЦБ+3,5%+0,53% лимит	15.08.2024	18.08.2027	99 998	Поручительство собственника, ТД КК, РСП Недвижимость, залог движимого имущества КЛВЗ КРИСТАЛЛ

11. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с бюджетом, в т.ч.:	1 880 564	1 010 261	960 395
Акциз	1 396 748	634 417	509 016
НДС	481 200	371 997	451 343
Прочие налоги и сборы	2 616	3 847	36
Поставщики и подрядчики	815 000	491 659	606 980
Авансы полученные (с НДС)	9 487	10 246	9 729
Расчеты по оплате труда	7 800	7 025	-
Прочие поставщики и подрядчики, в т.ч. расчеты по факторингу	7 106	132 201	187 282
Расчеты по социальному страхованию	6 173	6 040	4 432
Прочие	6 981	139	153
Итого кредиторская задолженность (строка 1520):	2 733 111	1 657 571	1 768 971

12. Прочие обязательства

Обязательство по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Согласно действующим кредитным договорам Общества, ставка дисконтирования составила 12% - 19% в 2025-2024 годах (в 2023 году – 12%).

Долгосрочные обязательства по аренде составили 127 810 тыс. руб. на 31.12.2025, 124 565 тыс. руб. на 31.12.2024, 165 830 тыс. руб. на 31.12.2023.

Краткосрочные обязательства по аренде составили 68 678 тыс. руб. на 31.12.2025, 46 373 тыс. руб. на 31.12.2024, 43 286 тыс. руб. на 31.12.2023.

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.

13. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец года
Оценочное обязательство на выплату отпусков	2025	12 066	23 001	(13 580)	(6 891)	14 597
Оценочное обязательство на выплату отпусков	2024	11 273	19 649	(13 201)	(5 655)	12 066
Оценочное обязательство по судебным искам	2025	-	-	-	-	-
Оценочное обязательство по судебным искам	2024	3 699	-	(3 699)	-	-

Условные обязательстваПоручительства

По состоянию на 31.12.2025 Обществом выданы поручительства по обязательствам третьих лиц, сроки исполнения которых еще не наступили, на общую сумму 470 000 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 270 000 тыс. руб., на 31.12.2023 – 198 000 тыс. руб.). Руководство не ожидает возникновения у Общества существенной кредиторской задолженности в связи с выданными поручительствами.

Судебные процессы

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. В случае неблагоприятного для Общества исхода рассмотрения предъявленных исков совокупная сумма обязательств может составить 6 043 тыс. руб. на 31.12.2025 (на 31.12.2024 – 43 463 тыс. руб.). Руководство Общества оценивает данный риск ниже среднего, в связи с чем оценочное обязательство не создается.

Прочие условные обязательства

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

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

14. Выручка

Наименование показателя	2025	2024
Выручка от продажи продукции с НДС и акцизом	12 405 626	11 125 513
Акциз	(5 567 198)	(5 288 542)
НДС	(2 057 228)	(1 847 564)
Премии покупателям	(2 002)	(14 826)
Итого строка 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	4 779 198	3 974 581

По виду продукции	Выручка		Доля в 2025 (%)	Доля в 2024 (%)	Динамика
	2025	2024			
Водка (чистая)	7 634 908	8 397 611	61.54%	75.48%	Сокращение выручки от водочной продукции на 9%
Ликероводочные изделия (ликеры, настойки и др.)	4 718 711	2 693 685	38.04%	24.21%	Рост выручки от ликеро-водочной продукции на 75%
Прочее	52 007	34 217	0.42%	0.31%	Рост выручки от предоставленных услуг на 52%
Итого выручка с НДС и акцизами	12 405 626	11 125 513	100%	100%	

Водка: несмотря на то, что водка остается доминирующей категорией по объему выручки, наблюдается снижение продаж.

Ликероводочные изделия: Эта категория показала взрывной рост, почти удвоив свою долю в общем портфеле (с 24,21% до 38,04%). Это произошло благодаря следующим факторам:

- Рост сегмента ликеров: например, выручка Самбуки ЭРНАЛЬДИ Классик выросла с 43 204 тыс. руб. до 143 159 тыс. руб. Эмульсионный ликер BIONICA Strawberry & Slivki также показал рост с 192 132 тыс. руб. до 202 773 тыс. руб.
- Развитие категории настоек: выручка Настойки сладкой Лимонка увеличилась с 528 457 тыс. руб. до 977 473 тыс. руб.
- Новые продукты: в 2025 году значительный вклад внесли новые бренды, такие как SOJU (СОДЖУ) и коктейли MABELLE, продажи отдельных позиций которых достигли 232 364 тыс. руб. и 22 966 тыс. руб.

Общая выручка Общества выросла на 11,5% (с 11 125 513 тыс. руб. до 12 405 625 тыс. руб.), при этом рост был обеспечен исключительно за счет диверсификации портфеля в сторону вкусовых напитков (ЛВИ), в то время как продажи традиционной водки сократились.

15. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025	2024
Материальные расходы	2 751 617	2 391 923
Оплата труда	142 642	141 763
Производственные услуги (трудовые)	137 355	108 931
Амортизация основных средств	94 990	48 175
Ремонт и обслуживание оборудования	34 291	16 817
Аренда помещений	35 807	14 144
Лицензионные платежи по товарным знакам	1 200	3 428
Прочее	7 013	56 793
ИТОГО строка 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	3 204 914	2 781 974

Наименование показателя	2025	2024
Транспортные услуги	247 448	224 000
Агентские услуги	234 983	162 434
Лицензионные платежи по товарным знакам	157 025	120 688

Наименование показателя	2025	2024
Расходы, связанные с продажами	36 160	7 331
Амортизация ППА	28 610	28 290
Реклама	24 769	13 684
Амортизация НМА	8 909	1 284
Выставка	5 428	6 280
Маркетинг	49	461
Затраты по экспорту	395	140
Оплата труда (ГПХ)	-	16 254
Оплата труда	-	26 937
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	743 776	607 783
Оплата труда	66 179	33 461
Транспортные услуги	30 408	27 482
Ремонт и обслуживание помещений и зданий	12 071	5 069
Консультационные, информационные и юридические услуги	10 105	13 633
Аренда зданий и помещений	10 086	7 340
Амортизация ППА аренда	7 471	14 832
Прочие услуги сторонних организаций	7 722	7 326
Ремонт и обслуживание автотранспорта	7 131	3 340
Экология	4 784	2 579
Хозяйственные товары и прочее	3 655	4 020
Программные продукты	2 279	1 738
Представительские расходы	2 377	2 407
Обслуживание ТЗ	1 988	902
Топливо	1 741	1 935
Страхование	1 618	692
Амортизация ОС	766	766
Амортизация НМА	67	-
Прочее	9 519	4 618
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	179 969	132 140

Общество занимается реализацией продукции в сегменте, контролируемом государством в части рекламы алкогольной продукции, в связи с этим было принято решение о заключении договора на оказание агентских (дистрибьютерских услуг) с контрагентом, который имеет многолетний опыт работы на продуктовом рынке, являясь поставщиком крупных розничных торговых сетей. По мнению руководства, данный контрагент, оказывающий агентские услуги, позволит Обществу в дальнейшем расширить рынок сбыта и увеличить выпуск продукции путем поиска третьих лиц, заинтересованных в приобретении производимой продукции Общества. Также в 2025 году Общество продолжило коммерческий розлив алкогольной продукции под брендами других производителей (расходы на роялти), что позволяет существенно увеличить показатели по объему производимой продукции.

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

16. Состав прочих доходов и расходов

Наименование показателя	2025	2023
Реализация имущественных прав (ДАП)	599 250	1 019 775
Реализация материалов	123 253	89 622
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	108 553	98 243
Уступка прав требования	14 704	-
Курсовые разницы	4 013	-

Наименование показателя	2025	2023
Макулатура и бой стекло бутылки	1 484	1 294
Реализация основных средств	-	67 205
Прочее	21 123	8 887
Итого (строка 2340) «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах:	872 380	1 285 026

Наименование показателя	2025	2024
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	344 607	322 817
Факторинг (вознаграждение фактору)	274 727	190 958
Реализация материалов	120 381	56 227
Реализация имущественных прав (ДАП)	117 515	745 277
Оплата вознаграждения банку за гарантии	44 221	54 246
Резерв по сомнительным долгам	19 606	10 245
Расходы на организацию выпуска ЦБ, обслуживание ЦБ	16 365	843
Госпошлина	11 756	12 128
Переоценка финансовых активов	9 667	-
Обесценение НМА	2 746	-
Услуги банка	2 684	2 037
Списание федеральных специальных марок	2 279	2 451
Уступка прав требования	2 000	-
Курсовые разницы	-	2 580
Реализация НМА	-	259
Прочее	46 287	29 761
Итого (строка 2350) «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах:	1 014 841	1 429 829

17. Информация по сегментам

При оценке деятельности Общества руководство приняло решение не выделять отчетные 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 отчетный сегмент.

18. 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.

Дочерние общества: дочерние Общества отсутствуют на 31.12.2025 и 31.12.2023 год, на 31.12.2024 год было ООО «Алтайская Вершина»

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

ООО «КЛВЗ Кристалл»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

№ пп	Наименование связанной стороны	Местонахождение юридического лица или место жительства физического лица (указывается с согласия физического лица)	Основание, в силу которого (которых) лицо признается связанной стороной
			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. Воронеж, ул. Клубная, 22А	учредителем является Победкин Павел Викторович (доля в УК – 0,1%).
8	Общество с ограниченной ответственностью «РСР Недвижимость»	г Москва, ул. Вереysкая, 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
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 Сегей 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»

Операции со связанными сторонами

Общество осуществляло операции со связанными сторонами на обычных коммерческих условиях.

Ниже представлены операции со связанными сторонами.

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

Наименование связанной стороны (вид операции)	2025	2024
ООО «КРЫМСКИЙ СТАНДАРТ» предоставили отчуждение прав на товарные знаки	330 381	120 000
ООО «Лвз «Воронецкий» закупает материалы	124 042	23 395
ПАО «АГК» приобрел дочернюю компанию	88 000	-
ПАО «АГК» выкупил акции	69 575	-
ООО «Фирменный Магазин Кристалл» закупает готовую продукцию Общества.	17 343	23 132
ПАО «АГК» получает проценты по выданным займам	14 085	-
ООО «Фирменный Магазин Кристалл» предоставил имущественные права	12 316	-
ПАО «АГК» получили услуги	1 500	-
ООО «Фирменный Магазин Кристалл» приобрел материалы	1 479	-
Победкин Павел Викторович приобрел материалы	1 451	-
ООО «Слика» предоставили отчуждение прав на товарные знаки	-	893 418
ИП Победин Анастасия Валерьевна получила оплату за дизайнерские услуги	-	12 645
ООО «Лвз «Воронецкий» закупает оборудование	-	22 191
Итого	660 172	1 094 781

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

Наименование связанной стороны (вид операции)	2025	2024
ПАО «АГК» предоставили отчуждение прав на товарные знаки	205 190	-
ООО «КРЫМСКИЙ СТАНДАРТ» предоставили отчуждение прав на товарные знаки	120 200	-
ООО «РСР Недвижимость» предоставляет Обществу в аренду здания, помещения и земельные участки.	44 894	14 315
ООО «Фирменный Магазин Кристалл» предоставили отчуждение прав на товарные знаки	14 700	-
ПАО «АГК» получил акции	8 423	-
ИП Победин Павел Викторович предоставляет в аренду недвижимость, транспорт	6 600	6 600
ООО «Лвз «Воронецкий» предоставляет Обществу алкогольную продукцию, комплектующие и сырье	6 215	17 477
ИП Победин Анастасия Валерьевна предоставляет дизайнерские услуги	3 480	8 300
ИП Победин Павел Викторович продает материалы	1 384	-
ИП Победин Павел Викторович предоставляет услуги	768	11 360
ООО «Лвз «Воронецкий» предоставляет Обществу права использования на товарные знаки	746	1 945
ООО «Слика» предоставило отчуждение прав на товарные знаки и рецептуры на них.	-	901 302
ООО «Слика» предоставляет Обществу права использования на товарные знаки	-	138
Итого	412 600	961 437

Займы, полученные от связанных сторон за 2025 год:

Связанные стороны	31.12.2024	Поступление	Погашение	31.12.2025
ПАО АГК	120 000	-	-	120 000
Проценты по займу:	20 194	28 820	(33 412)	15 602
Итого	140 194	28 820	(33 412)	135 602

Займы, полученные от связанных сторон за 2024 год:

Связанные стороны	31.12.2023	Поступление	Погашение	31.12.2024
ПАО АГК	6 550	400 000	(286 550)	120 000
Проценты по займу:	197	33 794	(13 797)	20 194
Итого	6 747	433 794	(300 347)	140 194

Ставка по займам в 2025 году составляла 24% (в 2024 – 16%).

Состояние расчетов со связанными сторонами

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

Связанные стороны	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность Общества			
ООО «Крымский Стандарт»	330 381	120 000	-
ООО «Лвз «Воронецкий»	129 856	54 954	17 705
Победкин Павел Викторович	44 004	23 999	13 698
ООО «Фирменный Магазин Кристалл»	20 080	34 972	11 840
ООО «РСР Недвижимость»	14 118	6 916	2 432
ИП Победкина Анастасия Валерьевна	1 000	3 445	-
ИП Победкина Александра Павловна	170	-	-
ООО «Спика»	-	14 384	-
ООО ТД «Виктория»	-	1 099	-
Итого	539 609	259 769	45 675
Кредиторская задолженность Общества			
ООО «РСР Недвижимость»	(58 447)	(64 202)	-
ПАО «АГК»	(31 780)	-	-
Победкин Павел Викторович	(2 152)	(784)	-
ООО «Лвз «Воронецкий»	(746)	-	-
ИП Победкина Анастасия Валерьевна	(590)	-	(900)
ООО «Крымский Стандарт»	(40)	-	-
ООО «Спика»	-	-	(3 677)
Итого	(93 755)	(64 986)	(4 577)

Задолженность связанных сторон будет погашена денежными средствами в течение 2026 года.

Вклады связанного лица в уставный капитал и имущество Общества

Информация о вкладах в уставный капитал и имущество Общества раскрыта в параграфе 9 «Уставный капитал» раздела IV настоящих Пояснений.

Вознаграждения управляющему Обществом лицу

Основным управленческим персоналом Общества являются председатель и члены совета директоров, Генеральный директор. В 2025 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 4 620 тыс. руб., за 2024 год – 4 598 тыс. руб. Суммы выплат указаны с учетом страховых взносов.

Денежные потоки со связанными сторонами

Денежные потоки от текущих операций, платежи	2025	2024
ПАО «АГК»	(40 925)	(16 997)
Победкин Павел Викторович	(6 208)	(34 238)
Денежные потоки от инвестиционных операций, платежи	2025	2024
ПАО «АГК»	(88 000)	-
Денежные потоки от финансовых операций, поступления	2025	2024
ПАО «АГК»	-	543 000
Денежные потоки от финансовых операций, платежи	2025	2024
Победкин Павел Викторович	(19 855)	(117)
ПАО «АГК»	(14 065)	(296 500)

*Денежные потоки приведены за вычетом НДС

19. Управление рисками

Отраслевые риски

Общество осуществляет деятельность по производству и реализации алкогольной продукции, а также модернизации производственных мощностей с использованием универсальных линий, позволяющих выпускать различные типы продукции. Отраслевые риски связаны с изменением потребительского спроса, усилением конкуренции и колебаниями цен на сырье, однако бизнес-стратегия Общества ориентирована на выпуск инновационных продуктов без аналогов на рынке, что минимизирует эти риски. Масштабные маркетинговые исследования спроса и предложения проводятся регулярно для прогнозирования рыночных тенденций и корректировки продуктовой линейки.

Общество управляет отраслевыми рисками посредством мониторинга рынка, оперативной корректировки производственных планов и диверсификации ассортимента за счет универсальности производственных линий.

Алкогольная отрасль характеризуется фискальным и регуляторным регулированием, включая изменение ставок акцизов, требования к лицензированию, маркировке, контролю оборота продукции через ЕГАИС, а также установление минимальных розничных цен. Изменение акцизной нагрузки может оказывать влияние на себестоимость, ценовую политику и структуру спроса. Общество осуществляет мониторинг изменений законодательства, корректирует ассортиментную и ценовую политику, в том числе перераспределяя фокус продаж между водочной продукцией и ликеро-водочными изделиями, а также использует автоматизированное оборудование для обеспечения учета и контроля операций в системе ЕГАИС.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность на территории Российской Федерации, преимущественно реализуя продукцию на внутреннем рынке. Небольшие поставки осуществляются несущественным иностранным покупателям, а закупка оборудования для модернизации производственных мощностей производится в дружественных странах, включая Китай. Политическая и экономическая ситуация в стране стабильна, несмотря на внешние санкции; региональные риски оцениваются как низкие.

Финансовые риски

Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено процентному риску, поскольку часть привлеченного финансирования имеет плавающую процентную ставку, зависящую от ключевой ставки Банка России. Изменение рыночных процентных ставок влияет на величину будущих процентных платежей и финансовый результат Общества. Управление данным риском осуществляется путем мониторинга рыночных ставок и планирования структуры долгового портфеля с учетом соотношения обязательств с фиксированной и плавающей процентной ставкой. В 2025 году при сохранении существенного объема обязательств с плавающей ставкой Общество увеличило объем финансирования с фиксированной процентной ставкой, главным образом за счет роста объема облигаций с фиксированным купоном, что позволило частично ограничить чувствительность финансового результата к изменению рыночных ставок.

Увеличение ключевой ставки Банка России на 2 процентных пункта привело бы к увеличению процентных расходов за 2025 год приблизительно на 23 545 тыс. руб. (за 2024 год – на 20 874 тыс. руб.)

Валютные риски

Финансовые риски в связи с усилением негативных процессов финансового кризиса, вызванного последствиями пандемии, а также санкций США и ЕС в отношении Российской Федерации в связи с проводимой ею специальной военной операции, усилились. Курс рубля подвержен риску периодических значительных перепадов. Поскольку вся сумма доходов и расходов номинирована в рублях, и они не привязаны к валютному курсу, вероятность возникновения существенных финансовых рисков (которые бы сильно повлияли на изменение выручки, расходов и прибыли) отсутствует.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску дефолта контрагентов при отгрузках с отсрочкой платежа. Дебиторская задолженность преимущественно приходится на надежных партнеров, включая связанные стороны и крупные торговые дома, что позволяет оценить риск как низкий. Проводится периодический мониторинг платежеспособности контрагентов, с установлением лимитов и претензионной работой по просрочкам. Одним из инструментов управления кредитным риском является факторинг, позволяющий ускорить возврат денежных средств и снизить подверженность Общества риску неплатежа со стороны отдельных покупателей.

Правовые риски

Общество подвержено правовым рискам, связанным с жестким регулированием алкогольной отрасли, включая лицензирование, маркировку и соблюдение санитарных норм. Дополнительные риски возникают из-за статуса эмитента облигаций. Управление осуществляется через регулярный мониторинг изменений законодательства и своевременное принятие мер в ответ на изменения законодательства, включая принятие решений об изменении продуктовой линейки для соответствия новым требованиям. Более того, возможна корректировка производственных процессов на универсальных линиях для обеспечения соответствия новым требованиям.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Руководство Общества считает, что Общество соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

20. События после отчетной даты

После отчетной даты Общество исполнило обязательства по погашению облигационного займа и выплате купонного дохода по выпускам облигаций:

10.03.2026 эмитент осуществил погашение облигаций серии 001P-01 (ISIN RU000A105Y14) в сумме 75 000 тыс. руб. и в эту же дату выплатил купонный доход по указанному выпуску в сумме 2 523 тыс. руб.

По облигациям серии 001P-02 (ISIN RU000A10AZG2) купонный доход был выплачен 23.01.2026, 24.02.2026 и 24.03.2026 в общей сумме 24 161 тыс. руб.

По облигациям серии 001P-03 (ISIN RU000A10AZF4) купонный доход был выплачен 23.01.2026, 24.02.2026 и 24.03.2026 в общей сумме 2 406 тыс. руб.

По облигациям серии 001P-04 (ISIN RU000A10DSU2) купонный доход был выплачен 16.03.2026 в сумме 14 648 тыс. руб.

Так же после отчетной даты была погашена задолженность по Кредитному договору с ПАО «Сбербанк» в размере 20 060 тыс. руб.

После отчетной даты продолжаются взаимоотношения по Кредитному договору с АО «АБ Россия»: получено средств на 336 500 тыс. руб. и возвращено на 336 000 тыс. руб.

Было заключено дополнительное соглашение к Генеральному соглашению о выдаче банковской гарантии с ПАО «Банк ВТБ» на сумму 4 600 000 тыс. руб., включающие гарантию обеспечения уплаты акциза в режиме экспорта в общей сумме не более 250 000 тыс. руб.

21. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной по отношению к отчетности за 2025 год, подписанной 31.03.2026. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности произведено на основании приказа генерального директора Общества б/н от 27.04.2026 в связи с необходимостью внесения изменений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Генеральный директор
Чубукин А.К.

27 апреля 2026 года

