

**ПАО «АГК»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА,
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

МОСКВА 2025

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	11
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	11
3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	12
4. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	12
5. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ РУКОВОДСТВА	16
6. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МСФО	17
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	18
8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	20
9. АРЕНДА	20
10. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ	22
11. ЗАПАСЫ	22
12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	22
13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	23
14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ	23
15. КРЕДИТЫ И ОБЛИГАЦИИ	23
16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	24
17. ВЫРУЧКА	24
18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	24
19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	25
20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	25
21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	25
22. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	26
23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	26
24. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	27
25. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	28
26. ОЦЕНОЧНЫЕ, УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	28
27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	28
28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ	30
29. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	31
30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	31

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «АЛКОГОЛЬНАЯ ГРУППА КРИСТАЛЛ»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «АЛКОГОЛЬНАЯ ГРУППА КРИСТАЛЛ» (ОГРН 1237700639175) и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

В консолидированном отчете о финансовом положении Группы на 31 декабря 2024 года отражены нематериальные активы в виде отдельных товарных знаков балансовой стоимостью 587 349 тыс. руб. При наличии признаков обесценения указанных активов Группа не рассчитала и не признала 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 не проведением Группой теста на обесценение. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателей статьи Нематериальные активы и статьи Нераспределенная прибыль консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2024 года, а также показателя статьи Прочие расходы консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2024 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 консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

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 за 2024 год и Отчете эмитента за 12 месяцев 2024 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Предполагается, что оба эти отчета будут предоставлены нам после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения Совета Директоров.

Ответственность руководства и Совета директоров, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров, несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске 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 консолидированной 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 консолидированной 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 Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Группы, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы 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 Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной 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 №44-17/25-8 от 9 января 2025 года,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(Доверенность №49-17/25-8 от 9 января 2025 года)
ОРНЗ 21706040057

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

«30» апреля 2025 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Примечания	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	1 692 921	1 012 833
Нематериальные активы	8	1 033 481	82 590
Активы в форме права пользования	9	159 481	203 677
Итого внеоборотные активы		2 885 883	1 299 100
Оборотные активы			
Запасы	11	557 142	527 418
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	1 767 712	1 586 781
Аванс по налогу на прибыль		41 877	20 004
Денежные средства и их эквиваленты	13	20 796	27 629
Итого оборотные активы		2 387 527	2 161 832
Активы, предназначенные для продажи	10	82 454	745 277
Итого активы		5 355 864	4 206 209
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	14	9 211	8 000
Эмиссионный доход	14	938 284	-
Собственные акции, выкупленные	14	(175)	-
Прочие резервы		1 229 380	1 229 380
Нераспределенная прибыль/(убыток)		56 640	(47 639)
Итого капитал		2 233 340	1 189 741
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и облигации	15	980 155	1 018 407
Обязательства по аренде	9	124 565	165 830
Отложенные налоговые обязательства	23	20 144	25 513
Итого долгосрочные обязательства		1 124 864	1 209 750
Краткосрочные обязательства			
Кредиты	15	349 930	56 901
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	1 600 154	1 702 803
Обязательства по аренде	9	47 576	43 286
Оценочные обязательства	26	-	3 699
Задолженность по налогу на прибыль		-	29
Итого краткосрочные обязательства		1 997 660	1 806 718
Итого обязательства		3 122 524	3 016 468
Итого капитал и обязательства		5 355 864	4 206 209

Примечания на страницах с 11 по 31 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



Генеральный директор _____ Чубукин А.К.
27 апреля 2025 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Примечание	2024 год	С 26 сентября по 31 декабря 2023 года
Выручка	17	3 573 283	1 387 329
Себестоимость продаж	18	(2 569 149)	(1 092 201)
Валовая прибыль		1 004 134	295 128
Коммерческие расходы	19	(551 273)	(344 122)
Общие и административные расходы	20	(414 830)	(148 886)
Прочие доходы и расходы, нетто	21	332 802	246 120
Операционная прибыль		370 833	48 240
Курсовые разницы, нетто		(2 581)	616
Финансовые доходы		6 320	-
Финансовые расходы	22	(266 903)	(79 411)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		107 669	(30 555)
Расходы по налогу на прибыль	23	(3 390)	(17 084)
Прибыль/(убыток) за период		104 279	(47 639)
Итого совокупная доход/(расход) за период		104 279	(47 639)
Базовый и разводненный прибыли/(убыток) на акцию, рубли	24	0.012	(0.006)

Примечания на страницах с 11 по 31 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Примечание	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
На 26 сентября 2023 года		8 000	-	-	1 229 380	-	1 237 380
Убыток за период		-	-	-	-	(47 639)	(47 639)
Итого совокупный расход за период		-	-	-	-	(47 639)	(47 639)
На 31 декабря 2023 года		8 000	-	-	1 229 380	(47 639)	1 189 741
Прибыль за период		-	-	-	-	104 279	104 279
Итого совокупный доход за период		-	-	-	-	104 279	104 279
Эмиссионный доход	14	1 211	1 084 768	-	-	-	1 085 979
Выкуп собственных акций	14	-	(149 532)	(179)	-	-	(149 711)
Продажа выкупленных собственных акций	14	-	3 048	4	-	-	3 052
На 31 декабря 2024 года		9 211	938 284	(175)	1 229 380	56 640	2 233 340

Примечания на страницах с 11 по 31 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Примечание	2024 год	С 26 сентября по 31 декабря 2023 года
Операционная деятельность			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		107 669	(30 555)
Поправки:			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	18, 20	105 158	39 349
Прибыль от реализации активов предназначенных для продажи	21	(135 510)	-
Списание дебиторской задолженности	21	-	12 950
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	21	10 245	6 963
Списание кредиторской задолженности	21	-	(204 600)
Прибыль от продажи запасов	21	(23 045)	(38 508)
Прибыль от продажи основных средств	21	900	(25 668)
Прибыль от продажи нематериальных активов	21	(49 741)	-
Обесценение основных средств	21	-	1 911
Проценты к уплате	22	212 911	57 037
Расходы по факторингу	22	-	4 668
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение дебиторской задолженности		(407 490)	(22 642)
Изменение кредиторской задолженности		(88 268)	212 023
Изменение запасов		(33 622)	94 782
Поток денежных средств от операционной деятельности		(300 793)	107 710
Налог на прибыль уплаченный		(33 815)	(18 540)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(334 608)	89 170
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(557 964)	(222 815)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(557 964)	(222 815)
Финансовая деятельность			
Поступления от выпуска акций	14	1 085 979	-
Выкуп собственных акций	14	(149 711)	-
Продажа выкупленных собственных акций	14	3 052	-
Привлечение кредитов	15	4 723 913	1 419 150
Погашение кредитов	15	(4 469 136)	(1 329 442)
Выплата процентов	9, 15	(253 303)	(63 329)
Погашение обязательств по аренде	9	(55 055)	(25 875)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		885 739	504
Чистое уменьшение денежных средств		(6 833)	(133 141)
Денежные средства на начало периода		27 629	160 770
Денежные средства на конец периода		20 796	27 629

Примечания на страницах с 11 по 31 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ПАО «АГК» (далее по тексту – «Компания») зарегистрирована 26 сентября 2023 года, ее юридический и фактический адрес: РФ, 121357, город Москва, Вереysкая ул., д. 29 стр. 151, помещ. 9н.

Консолидированная финансовая отчетность помимо Компании включает дочернюю компанию ООО «КЛВЗ Кристалл» - вместе далее по тексту «Группа». Доля владения Компании в ООО «КЛВЗ Кристалл» на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года составляет 99.9%, оставшиеся 0.1% принадлежат конечной контролирующей стороне – Победкину Павлу Викторовичу.

Основным видом деятельности Группы является производство и оптовая продажа алкогольной продукции на территории Российской Федерации, Группа активно развивает новые рынки сбыта и в ближайшем будущем планирует производство продукции для экспорта.

Конечной контролирующей стороной по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года являлся Победкин Павел Викторович.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Группа осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их неоднозначной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В 2024 году продолжающаяся специальная военная операция на территории Украины, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Высокий внутренний спрос выражался в повышенном спросе на импорт. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. В условиях сокращения поступления валютной выручки увеличение спроса на импорт стало одним из значимых факторов ослабления рубля. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России повысил ключевую ставку 16% до 21% в 2024 году и с 7,5% до 16% во втором полугодии 2023 года.

Однако Российская экономика показала значительную гибкость и способность в короткие сроки подстраиваться под масштабные изменения. Компании находили новых поставщиков и рынки сбыта, выстраивали новые логистические связи, налаживали расчеты. Развивались производства, ориентированные на внутренние рынки. Продолжился процесс импортозамещения. В 2024 году выпуск продукции ориентирован на внутренний спрос, в целом превысил докризисный уровень конца 2021 года.

В 2024 году Группа расширила свою продуктовую линейку, начав выпуск Доминиканского рома. Запуск производства данной продукции позволит Группе укрепить свои позиции в сегменте ликёро-водочных изделий. Началась разработка уникального продукта – газированного соджу, который не имеет аналогов в мире. Продажи планируется начать в 2025 году под брендом Insight. Данный товар будет поставляться по эксклюзивному договору поставки торговой сети «Красное и Белое».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»).

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением активов, предназначенных для продажи, которые учитываются по наименьшей из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и балансовой стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль («руб.»). Если не указано иное, все числовые показатели, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности в российских рублях, округлены до тысячи.

Непрерывность деятельности. Руководство Группы имеет обоснованные ожидания, что Группа имеет соответствующие ресурсы для продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Группа применяет принцип непрерывности деятельности при подготовке своей консолидированной финансовой отчетности.

4. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Далее представлены основные положения учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Принципы консолидации. К дочерним компаниям относятся все компании, над которыми у Группы имеется контроль. Группа контролирует предприятие, когда Группе предоставлена возможность или она обладает полномочиями в отношении переменного дохода от участия в предприятии и имеет возможность использовать свои полномочия с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты потери контроля.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, сальдо по расчетам внутри Группы, а также инвестиции и уставные капиталы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда затраты не могут быть возмещены.

На дату создания конечная контролирующая сторона безвозмездно передала Компании 99.9% акций ООО «КЛВЗ Кристалл». Данная операция была учтена как перспективное объединение интересов и чистые активы ООО «КЛВЗ Кристалл» на дату включения в консолидированную финансовую отчетность (26 сентября 2023 года) были учтены как добавочный капитал Группы.

Основные средства. Основные средства при первоначальном признании отражаются по первоначальной стоимости. После первоначального признания основные средства, относящиеся к категориям машины и оборудование, а также офисное оборудование, учитываются по справедливой стоимости с учётом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, либо прибыли от переоценки. Прибыль от переоценки учитывается в составе прочего совокупного дохода, убытки признаются в составе прибыли или убытка, если они превышают накопленную ранее прибыль от переоценки. Основные средства, относящиеся к категориям сооружения и прочие основные средства, учитываются по первоначальной стоимости за вычетов амортизации и накопленных убытков обесценения.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств определяются как разница между полученной выручкой от продажи и балансовой стоимостью и отражаются в прибыли или убытке за год на нетто-основе как доход (прибыль) или расход (убыток) в составе прочих операционных доходов или расходов.

Незавершенное строительство представляет собой модернизацию и строительство основных средств и оборудования к установке и отражаются по себестоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). По завершении строительства или монтажа активы переводятся в соответствующую категорию основных средств и отражаются по балансовой стоимости. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента, пока возводимый или монтируемый актив не готов к использованию по назначению.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Амортизация основных средств. Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение следующих расчетных сроков их полезного использования:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Машины и оборудование	От 2 до 31
Сооружения	От 4 до 31
Офисное оборудование	От 3 до 11
Прочие основные средства	От 10 до 28

Земля и незавершенное строительство не подлежат амортизации

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе внеоборотных активов по строке «Основные средства» в составе группы «Незавершенное строительство».

Нематериальные активы. Группа владеет товарными знаками (брендами или марками) по выпускаемой продукции. Товарные знаки учитываются по стоимости приобретения и являются нематериальными активами с определенными сроками полезного использования. Сроки полезного использования по таким нематериальным активам составляют от 48 до 60 месяцев. Группа ежегодно тестирует данные товарные знаки на предмет обесценения.

Внутрисозданные товарные знаки капитализируются только в той части, в которой можно отнести расходы на их создание, как правило это расходы на дизайн упаковки у сторонних организаций, а также судебные издержки, связанные с регистрацией товарного знака.

Аренда.

Активы в форме права пользования. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, состоящей из обязательства по аренде, арендных платежей на дату начала аренды или до такой даты, любых первоначальных прямых затрат и прочих затрат, связанных с арендой.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования базового актива или даты окончания срока аренды. Срок аренды может включать периоды, в отношении которых существует возможность продления (или досрочного прекращения) аренды, если имеются достаточные основания полагать, что аренда будет продлена (или не будет досрочно прекращена). Руководство оценивает возможности продления и прекращения аренды на регулярной основе.

Актив в форме права пользования тестируется на предмет обесценения, если имеются какие-либо признаки обесценения актива.

Краткосрочная аренда (аренда со сроком 12 месяцев или менее), как и аренда активов с низкой стоимостью, признается в качестве расхода в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на протяжении срока аренды.

Обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости фиксированных арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть определена, используется ставка привлечения дополнительных заемных средств, на приобретение объектов, аналогичным арендуемым, применяемая в целом для Группы.

Обязательство по аренде впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки и переоценивается в случае изменения срока аренды, пересмотра арендного договора или изменения величины арендных платежей. Сумма переоценки отражается как изменение балансовой стоимости активов в форме права пользования.

Активы, предназначенные для продажи. Активы, предназначенные для продажи учитываются по наименьшей из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и балансовой стоимости.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те общие расходы, которые были понесены для приведения запасов в их текущее состояние и местоположение. Себестоимость готовой продукции включает в себя стоимость

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

товаров, приобретенных у производителей, а также дополнительные расходы, связанные с приобретением данных товаров, и не включает расходы по заемным средствам. При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

В случае выявления устаревших запасов, стоимость таких запасов списывается на прочие расходы текущего периода, если их дальнейшее использование и реализация невозможны.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Финансовые активы

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, денежные средства на банковских счетах и банковские депозиты с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

Дебиторская задолженность представляет собой некотируемые непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами. Дебиторская задолженность отражена в составе оборотных активов, за исключением дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которая отражается в составе внеоборотных активов.

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается на основе ожидаемых кредитных убытков, а также при наличии информации о том, что контрагент не выполнит свои обязательства по договору. При рассмотрении вопроса об обесценении дебиторской задолженности Группа принимает во внимание следующие основные факторы: существенные финансовые трудности, испытываемые контрагентом, а также неисполнение обязательств (дефолт) или просрочка оплаты. Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прочих операционных расходов. При расчете резерва под обесценение дебиторской задолженности Группа использует упрощенный подход к расчету ожидаемых кредитных убытков и рассчитывает убытки за весь период действия финансового актива.

Финансовые обязательства и капитал

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и облигации. Кредиты и облигации первоначально признаются по стоимости поступлений, за вычетом затрат по сделке. В последующих периодах кредиты отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; разница между суммой первоначального признания и суммой к погашению отражается как процентные расходы в течение срока использования заемных средств. В состав кредитов так же входят услуги регрессного факторинга, оказываемые банком. Сумма, полученная по договорам факторинга от банка, признается в составе кредитов и при получении подтверждения от банка, что дебиторская задолженность была оплачена контрагентом, зачитывается с этой дебиторской задолженностью.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции классифицируются как акционерный капитал. Собственные акции, выкупленные у акционеров, учитываются в капитале по номинальной стоимости отдельно от акционерного капитала. При приобретении или продаже собственных акций разница между стоимостью сделки и номинальной ценой относится на уменьшение или увеличение эмиссионного дохода.

Эмиссионный доход образован при проведении первичных и вторичных размещений акций. При покупке или продаже собственных акций сумма превышения цены сделки над номинальной стоимостью относится на эмиссионный доход.

Расходы, связанные с размещением акций, уменьшают эмиссионный доход от продажи акций в капитале.

Признание доходов и расходов. Доходы и расходы признаются методом начисления в тот момент, когда они были понесены. Признание сумм доходов и расходов разделено по следующим категориям:

Выручка. Основную выручку Группа получает как оптовый продавец собственной продукции (как правило, крупным торговым сетям). Группа признает выручку, когда контроль над товаром передается покупателю.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сумма признаваемой выручки представляет собой плату, которую Группа ожидает получить в обмен на товары или услуги за вычетом скидок, предоставляемых покупателям. У Группы отсутствуют контрактные обязательства. Сумма возмещения не содержит значительного финансового компонента, поскольку условия платежа по всем контрактам составляют менее одного года. Оплата за товар должна быть произведена как в момент передачи товара или оказания услуги, так до или после этого момента.

Себестоимость. Себестоимость включает стоимость приобретения материалов и сырья, необходимых для производства готовой продукции, и также расходы, связанные непосредственно с производством, такие как заработная плата сотрудников, задействованных в производстве. Расходы по себестоимости также включают в себя расходы по хранению, аренде, расходы на упаковку товара и прочие расходы.

Процентные доходы и расходы. Процентные доходы и расходы признаются на пропорционально-временной основе с использованием метода эффективной процентной ставки.

Коммерческие расходы. Коммерческие расходы включают расходы, связанные с ведением коммерческой деятельности, привлечению покупателей и заключением договоров с поставщиками.

Общие и административные расходы. Административные и общехозяйственные расходы включают расходы, связанные с управлением Группой, не включенные в коммерческие расходы.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд РФ и фонды социального и медицинского страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот, проводится в том периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы. Группа производит отчисления в Пенсионный фонд РФ за своих работников. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх платежей по государственному плану с установленными взносами.

Связанные стороны. Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Налог на прибыль. Налог на прибыль учитывается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с действующим законодательством. Расходы по налогу на прибыль в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период состоят из текущего и отложенного налога на прибыль. Текущий налог на прибыль рассчитывается на основании налогооблагаемой прибыли за период на основании ставки налога на прибыль, действующей на отчетную дату. Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом.

Отложенные активы по налогу на прибыль отражаются с учетом всех временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, неиспользованные налоговые активы и обязательства переносятся в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу или нереализованные налоговые активы и непогашенные обязательства к переносу, кроме случаев, когда связанный с временной разницей актив по отложенному налогу на прибыль возникает в результате первоначального отражения актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение бизнесов и на момент осуществления не влияет на бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость отложенных активов по налогу на прибыль анализируется на каждую отчетную дату и уменьшается пропорционально вероятности неполучения в будущем налогооблагаемой прибыли в объеме, достаточном для их полного или частичного использования. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль оцениваются по ставкам налогообложения, которые должны будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), которые полностью или преимущественно вступили в силу на отчетную дату.

Обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются для всех налогооблагаемых временных разниц кроме случаев, когда срок использования временных разниц может контролироваться, и велика вероятность того, что временная разница не будет использована в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенный налог признается как расход или доход в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, кроме тех случаев, когда он относится к статьям, отражаемым непосредственно в статьях собственного капитала; в таких случаях отложенный налог также отражается в статьях собственного капитала.

Операции в иностранной валюте. Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты, переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов, преобладающих на даты операций. Курсовые разницы, возникающие в результате таких операций, а также в результате пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсу на конец периода, признаются в прибыли или убытке. Прибыли и убытки от курсовых разниц представляются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на нетто-основе в составе финансовых доходов или расходов. Пересчет по обменным курсам на конец года не применяется к неденежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости.

Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние курсовых разниц на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ РУКОВОДСТВА

Группа использует расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения постоянно анализируются на основе прошлого опыта и других факторов, в том числе, исходя из ожиданий относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Обесценение финансовых активов. Ожидаемые кредитные убытки определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника, а также на основе оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Группа применяет упрощенный подход в признании кредитных убытков за весь срок действия финансового актива. В отношении дебиторской задолженности Группа проводит исторический анализ начисления резервов по сомнительной дебиторской задолженности, а также анализирует списание дебиторской задолженности напрямую через прибыль или убыток.

Тестирование на обесценение нематериальных активов. В отчетном периоде руководство провело тестирование на обесценение товарных знаков. Тестирование на обесценение проводилось на основе бюджетов, планов продаж, сроков полезного использования нематериальных активов, а также ожиданий Руководства по макроэкономическим показателям для расчёта дисконтирования. Информация о тестировании на обесценение представлена в Примечании 8 «Нематериальные активы».

Текущие налоги. Российское налоговое и валютное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности компаний Группы может не совпадать с мнением руководства Группы. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить компаниям Группы значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки со стороны налоговых органов на предмет наличия налоговых обязательств могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По состоянию на 31 декабря 2024 года руководство считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Группы в отношении налоговых и валютных вопросов будет поддержана (также см. Примечание 26 «Оценочные, условные и договорные обязательства»).

Возмещаемость отложенного налогового актива. Отложенный налоговый актив представляет собой налог на прибыль, возмещаемый посредством будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенные активы по налогу на прибыль признаются только в той степени, в которой вероятна реализация соответствующего налогового

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

актива. При оценке будущей налогооблагаемой прибыли и вероятной суммы налоговых активов руководство вырабатывает суждения и применяет оценки, основанные на налогооблагаемой прибыли, полученной за последние три года, и на будущих доходах, которые ожидается получить при определенных обстоятельствах.

Аренда. Активы в форме права пользования амортизируются в течение предполагаемого срока аренды, который рассчитывается на основе срока аренды, указанного в договоре аренды.

При определении сумм обязательств по новым или модифицированным договорам аренды необходимо применение суждения для оценки срока аренды. Группа принимает во внимание опционы на продление, в исполнении которых имеет разумную уверенность, а также опционы на досрочное расторжение, которыми Группа с разумной уверенностью не воспользуется.

Операции со связанными сторонами. Группа заключает сделки со связанными сторонами в рамках обычной хозяйственной деятельности. Связанные стороны могут заключать сделки, включая соответствующие сроки, условия и суммы, которые не могут осуществляться между несвязанными сторонами и наоборот. Если активный рынок по таким операциям отсутствует, применяется суждение, чтобы определить, осуществляется ли ценообразование по сделке на рыночных или нерыночных условиях. Суждение основывается на ценообразовании по аналогичным сделкам между несвязанными сторонами.

6. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МСФО

Новые и пересмотренные МСФО, не вступившие в силу на 31 декабря 2024 года:

В 2024 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 – Долгосрочные обязательства с финансовыми ограничительными условиями;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – Соглашения о финансировании поставщика;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой.

Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или передача активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия (дата будет определена Советом по МСФО);
- Поправки к МСФО (IAS) 21 – Ограничения конвертируемости валют (1 января 2025 года);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (IFRS) (1 января 2026 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов (1 января 2026 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – Договоры о возобновляемой энергии (1 января 2026 года);
- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (1 января 2027 года);
- МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации» (1 января 2027 года).

Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния на Группу, за исключением МСФО (IFRS) 18, в отношении которого в настоящий момент Группа находится в процессе анализа влияния на свою финансовую отчетность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Машины и оборудование	Сооружения	Офисное оборудование	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 26 сентября 2023 года	282 235	12 868	5 873	26 990	473 468	801 434
Поступления	24 192	-	-	-	226 572	250 764
Перевод между категориями	32 487	-	-	-	(32 487)	-
Выбытия	(4 066)	(1 195)	(100)	-	-	(5 361)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	334 848	11 673	5 773	26 990	667 553	1 046 837
Поступления					730 941	730 941
Внутренние перемещения	136 025	198 993	4 694	41 829	(381 541)	-
Перевод из активов в форме права пользования	-	-	-	829	-	829
Выбытия	(1 104)	-	-	-	-	(1 104)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	469 769	210 666	10 467	69 648	1 016 953	1 777 503
	-	-	-	-	-	-
Амортизация и обесценение накопленные на 26 сентября 2023 года	(21 477)	(1 024)	(217)	(1 333)	-	(24 051)
Амортизация	(10 455)	(197)	(108)	(268)	-	(11 028)
Выбытия амортизации	2 825	139	22	-	-	2 986
Обесценение	(1 603)	(126)	(182)	-	-	(1 911)
Амортизация и обесценение накопленные на 31 декабря 2023 года	(30 710)	(1 208)	(485)	(1 601)	-	(34 004)
Амортизация	(45 551)	(1 473)	(994)	(1 935)	-	(49 953)
Выбытия амортизации	204	-	-	-	-	204
Перевод из активов в форме права пользования	-	-	-	(829)	-	(829)
Амортизация и обесценение накопленные на 31 декабря 2024 года	(76 057)	(2 681)	(1 479)	(4 365)	-	(84 582)
Балансовая стоимость на 26 сентября 2023 года	260 758	11 844	5 656	25 657	473 468	777 383
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	304 138	10 465	5 288	25 389	667 553	1 012 833
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	393 712	207 985	8 988	65 283	1 016 953	1 692 921

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Незавершенное строительство включает в себя затраты на расширение производственных мощностей, а именно строительство очистного и дополнительного купажного цехов для ликероводочной продукции и приобретение нового производственного оборудования. За 2024 год и период с 26 сентября 2023 года по 31 декабря 2023 года в состав незавершенного строительства были капитализированы проценты по облигациям в сумме 40 392 тыс. руб. и 20 196 тыс. руб. соответственно.

В 2024 году в эксплуатацию было введено дополнительное здание разливочного цеха, здание склада для хранения продукции, а также линии розлива алкогольной продукции, что позволит Группе увеличить объёмы производства и сократить расходы на аренду.

Основные средства с балансовой стоимостью 168 183 тыс. руб. (195 492 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года), являются объектами обеспечения по договорам кредитов с банками (см. Примечание 15 «Кредиты и облигации»).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Товарные знаки	Нематериаль- ные активы на стадии регистрации	Итого
Первоначальная стоимость на 26 сентября 2023 года	45 049	-	45 049
Поступления	37 541		37 541
Выбытия	-		-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	82 590	-	82 590
Поступления	8 600	1 041 836	1 050 436
Регистрация товарных знаков	835 732	(835 732)	-
Выбытия, в т.ч. перевод в активы, предназначенные для продажи	(98 344)	-	(98 344)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	828 578	206 104	1 034 682
Амортизация накопленная на 26 сентября 2023 года	-	-	-
Амортизация	-	-	-
Выбытия амортизации	-	-	-
Амортизация накопленная на 31 декабря 2023 года	-	-	-
Амортизация	(1 284)	-	(1 284)
Выбытия амортизации	83	-	83
Амортизация накопленная на 31 декабря 2024 года	(1 200)	-	(1 200)
Балансовая стоимость на 26 сентября 2023 года	45 049	-	45 049
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	82 590	-	82 590
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	827 378	206 104	1 033 481

Нематериальные активы (товарные знаки) протестированы на наличие обесценения. Возмещаемая сумма каждого тестируемого товарного знака была определена на основе расчетов ценности использования. В данных расчетах используются дисконтированные денежные потоки без срока.

При определении ценности использования руководство Группы использовало планы по росту объемов продаж и цен до 2030 года включительно. Терминальная стоимость рассчитывалась на основе доходов до 2030 года и долгосрочного темпа роста 4%. Использованная ставка дисконтирования составляла 20.54%.

В результате этих расчетов Группа пришла к выводу о том, что в году, закончившемся 31 декабря 2024 года, обесценение не возникло.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

9. АРЕНДА

Активы в форме права пользования представляют договоры аренды недвижимости и земли со сроками аренды до декабря 2031 года и транспортных средств до августа 2026 года.

	Недвижимость и земля	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 26 сентября 2023 года	203 506	23 948	227 454
Поступления	36 056	-	36 056
Выбытия	-	(2 370)	(2 370)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	239 562	21 578	261 140
Поступления	6 049	3 675	9 723
Перевод в состав основных средств	-	(829)	(829)
Выбытия	(4 095)	-	(4 095)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	241 515	24 424	265 939
Амортизация накопленная на 26 сентября 2023 года	(24 285)	(7 227)	(31 512)
Амортизация	(25 896)	(2 425)	(28 321)
Выбытия амортизации	-	2 370	2 370
Амортизация накопленная на 31 декабря 2023 года	(50 181)	(7 282)	(57 463)
Амортизация	(46 483)	(7 437)	(53 920)
Перевод в состав основных средств	-	829	829
Выбытия амортизации	4 095	-	4 095
Амортизация накопленная на 31 декабря 2024 года	(92 569)	(13 890)	(106 458)
Балансовая стоимость на 26 сентября 2023 года	179 221	16 721	195 942
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	189 381	14 296	203 677
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	148 947	10 534	159 481

Движение обязательств по аренде представлено в таблице ниже:

Обязательства по аренде на 26 сентября 2023 года	198 935
Начисление процентов	9 399
Оплата тела задолженности	(25 875)
Оплата процентов	(9 399)
Признание новой аренды	36 056
Обязательства по аренде на 31 декабря 2023 года	209 116
Долгосрочная часть обязательств по аренде	165 830
Краткосрочная часть обязательств по аренде	43 286
Обязательства по аренде на 31 декабря 2023 года	209 116
Начисление процентов	24 246
Оплата тела задолженности	(55 055)
Оплата процентов	(24 246)
Признание новой аренды	9 724
Прочие движения	8 356
Обязательства по аренде на 31 декабря 2024 года	172 141
Долгосрочная часть обязательств по аренде	124 565
Краткосрочная часть обязательств по аренде	47 576

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**10. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ**

Активы, которые Группа классифицировала как предназначенные для продажи, представляют собой товарные знаки, которыми владеет Группа и которые планирует продать в будущем. Данные активы оцениваются по наименьшей из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2024 их стоимость составила 82 454 тыс. руб. и Группа планирует реализовать их в 2025 году. Товарные знаки, балансовой стоимостью 745 277 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года, были реализованы в 2024 году, финансовый результат от их продажи раскрыт в Примечании 21 «Прочие доходы и расходы».

11. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Сырье и материалы	396 250	332 245
Готовая продукция	147 863	164 517
Запасные части, товары для производства и прочие материалы	4 486	16 971
Незавершенное производство	8 530	7 498
Материалы, переданные в переработку	13	6 187
Итого запасы	557 142	527 418

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	1 424 781	1 350 508
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(22 357)	(15 880)
Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва	1 402 424	1 334 628
Прочая дебиторская задолженность	59 477	16 925
Прочая дебиторская задолженность	59 477	16 925
Итого финансовая торговая и прочая дебиторская задолженность	1 461 901	1 351 553
Авансы выданные	219 281	190 597
НДС к возмещению	85 889	37 053
Прочие расчеты с персоналом	-	7 460
Переплата по прочим налогам	641	118
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	305 811	235 228
Итого	1 767 712	1 586 781

В составе торговой и прочей дебиторской задолженности отражена задолженность связанных сторон (Примечание 28 «Связанные стороны»).

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки за период отражено в таблице ниже.

	Дебиторская задолжен- ность покупателей и заказчиков
Резерв на 26 сентября 2023	(8 917)
Отчисления в резерв	(6 963)
Резерв на 31 декабря 2023	(15 880)
Отчисления в резерв	(10 245)
Использование резерва	3 768
Резерв на 31 декабря 2024	(22 357)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Остатки на банковских счетах	6 627	26 734
Денежные средства в кассе	469	895
Депозиты до востребования	13 700	-
Итого	20 796	27 629

Все денежные средства Группы номинированы в рублях. По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года отсутствовали денежные средства, ограниченные в использовании.

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал Компании на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года составляет 9 211 тыс. руб. и 8 000 тыс. руб., соответственно. Акционерный капитал на 31 декабря 2024 года состоит из 921 100 000 обыкновенных акций и 800 000 000 обыкновенных акций на 31 декабря 2023 год номинальной стоимостью 0.01 рубль.

Компания разместила 121 052 700 (Сто двадцать один миллион пятьдесят две тысячи семьсот) акций по цене 9 рублей 50 копеек за 1 акцию в ходе IPO в феврале 2024 года. Компания привлекла 1 150 002 тыс. рублей, акционерный капитал был увеличен на 1 211 тыс. руб., эмиссионный доход составил 1 148 791 тыс. руб., данный доход уменьшен на расходы, связанные с размещением в сумме 64 023 тыс. руб.

В марте 2024 года Компания выкупила 17 920 200 акций за 149 711 тыс. руб., из которых Компанией были проданы 399 900 акций за 3 052 тыс. руб. в 2024 году.

15. КРЕДИТЫ И ОБЛИГАЦИИ

	Период погашения	Задолжен- ность на 31 декабря 2024 года	Задолжен- ность на 31 декабря 2023 года
Долгосрочные кредиты			
Долгосрочные кредиты	2026	693 748	732 000
Облигации	2026	286 407	286 407
Итого долгосрочные кредиты		980 155	1 018 407
Краткосрочные кредиты			
Краткосрочные кредиты	2025	349 930	56 901
Итого краткосрочные кредиты		349 930	56 901
Итого		1 330 085	1 075 308

Краткосрочные и долгосрочные кредиты получены под ключевую ставку ЦБ РФ +2.3% до ключевой ставки ЦБ РФ + 4,1%.

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года у дочерней компании Группы ООО «КЛВЗ Кристалл» выпущены облигации серии 001P-01 от 14 марта 2023 года со сроком погашения 10 марта 2026 года и ставкой купонного дохода 13.5% годовых. На средства, полученные от размещения облигаций Группа реализовывает программу модернизации производства и строит новый цех по выпуску продукции. Проценты, начисленные на облигации за 2024 год в сумме 40 392 тыс. руб. (в сумме 20 196 тыс. руб. за период с 26 сентября 2023 года по 31 декабря 2023 года), были капитализированы в состав незавершенного строительства, см. Примечание 7 «Основные средства».

Кредиты обеспечены залогом основных средств (см. Примечание 7 «Основные средства»).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение обязательств по финансовой деятельности представлено в таблице ниже:

на 26 сентября 2023 года	991 892
Начисление процентов	47 638
Получение кредитов и выпуск облигаций	1 419 150
Погашение кредитов	(1 329 442)
Выплата процентов	(53 930)
на 31 декабря 2023 года	1 075 308
Начисление процентов	229 057
Получение кредитов и выпуск облигаций	4 723 913
Погашение кредитов	(4 469 136)
Выплата процентов	(229 057)
на 31 декабря 2024 года	1 330 085

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая кредиторская задолженность	633 555	716 646
Итого финансовая кредиторская задолженность	633 555	716 646
Авансы полученные	9 043	9 729
Задолженность перед персоналом	18 992	11 426
Задолженность по взносам в социальные фонды	9 887	4 432
Задолженность по НДС и акцизам	1 006 414	960 570
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	1 044 336	986 157
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 677 891	1 702 803

17. ВЫРУЧКА

Вся выручка за 2024 год и за период с 26 сентября по 31 декабря 2023 года в сумме 3 573 283 тыс. руб. и 1 387 329 тыс. руб. представляет собой выручку от продажи алкогольной продукции оптовым покупателям, выручка учитывается за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и скидок.

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2024 год	С 26 сентября по 31 декабря 2023 года
Себестоимость сырья и материалов	2 167 309	936 792
Заработная плата	186 824	74 081
Упаковка	130 796	43 112
Амортизация основных средств	49 188	11 028
Доставка товара	17 373	10 941
Ремонт помещений и оборудования	6 652	5 312
Аренда	3 627	2 574
Прочие расходы на персонал	-	3 194
Прочее	7 380	5 167
Итого	2 569 149	1 092 201

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2024 год	С 26 сентября по 31 декабря 2023 года
Транспортные расходы	223 906	60 436
Агентские услуги	162 434	186 494
Роялти	120 687	83 728
Маркетинговые услуги	27 850	13 308
Услуги по договорам гражданско-правового характера	16 255	-
Прочее	141	156
Итого	551 273	344 122

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2024 год	С 26 сентября по 31 декабря 2023 года
Услуги банков	193 174	46 582
Заработная плата	60 980	16 775
Амортизация активов в форме права пользования	53 920	28 321
Содержание транспорта	32 760	14 350
Аренда	22 296	1 926
Консультационные, юридические и информационные услуги	20 819	10 629
Вспомогательные материалы	5 395	2 781
Прочие расходы на персонал	3 131	1 332
Амортизация основных средств	1 284	-
Амортизация нематериальных активов	766	-
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	126	18 745
Прочее	20 180	7 445
Итого	414 830	148 886

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2024 год	С 26 сентября по 31 декабря 2023 года
Прибыль от реализации активов предназначенных для продажи	135 510	-
Прибыль от реализации прочих имущественных прав	88 988	-
Прибыль от реализации основных средств	66 299	25 668
Прибыль от выбытия нематериальных активов	49 741	-
Прибыль от продажи запасов	23 045	38 508
Списание кредиторской задолженности	-	204 600
Прочие доходы	13 057	6 393
Итого	376 639	275 169
Благотворительность	(12 400)	-
Госпошлина	(12 115)	-
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	(10 245)	(6 963)
Недостачи	(5 219)	-
Списание дебиторской задолженности	-	(12 950)
Обесценение основных средства	-	(1 911)
Прочие расходы	(3 858)	(7 225)
Итого	(43 837)	(29 049)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

22. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2024 год	С 26 сентября по 31 декабря 2023 года
Проценты к уплате	188 665	47 638
Банковские гарантии	53 992	17 106
Процентный расход по аренде	24 246	9 399
Расходы по факторингу	-	4 668
Прочее	-	600
Итого финансовые расходы	266 903	79 411

23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2024 год	С 26 сентября по 31 декабря 2023 года
Текущий налог на прибыль		
Текущие налоговые начисления	(8 759)	(13 284)
Отложенные налоги	5 369	(3 800)
Расходы по налогу на прибыль за период	(3 390)	(17 084)

	2024 год	С 26 сентября по 31 декабря 2023 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	107 669	(30 555)
Теоретический (доход)/расход по налогу на прибыль 20%	(21 534)	6 111
Эффект от увеличения ставки налога на прибыль на 5%	(965)	-
Налоговый эффект доходов и расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	19 109	(23 195)
Расход по налогу на прибыль	(3 390)	(17 084)
Эффективная ставка налога на прибыль	3.1%	55.9%

Федеральным законом от 12 июля 2024 года №176-ФЗ «О Внесении изменений в части первую и вторую Налогового Кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившим силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» предусмотрено повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25%. Изменения вступают в силу с 1 января 2025 года. Эффект повышения ставки налога на прибыль на отложенные налоговые активы и обязательства Группы, отраженные в настоящей отчетности, до 25% составит 965 тыс. руб.

Движение отложенных налогов представлено в таблице ниже:

	31 декабря 2023 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	31 декабря 2024 года
Отложенные налоговые активы			
Прочие внеоборотные активы	-	2 165	2 165
Запасы	2	(2)	-
Кредиторская задолженность	1 963	5 990	7 953
Нематериальные активы	340	78	418
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	-	8 631	8 631
Обязательства по финансовой аренде	53 363	(10 328)	43 035
Итого отложенные налоговые активы	55 668	6 534	62 202
Сворачивание отложенных налогов	(55 668)	X	(62 202)
Чистая позиция по отложенным налогам	-	X	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Отложенные налоговые обязательства**

Основные средства	(62 925)	30 531	(32 394)
Нематериальные активы	-	(5 259)	(5 259)
Запасы	(987)	219	(768)
Активы в форме права пользования	-	(39 870)	(39 870)
Кредиты и облигации	(17 269)	13 871	(3 398)
Кредиторская задолженность	-	(657)	(657)
Итого отложенные налоговые обязательства	(81 181)	(1 165)	(82 346)
Сворачивание отложенных налогов	55 668	X	62 202
Чистая позиция по отложенным налогам	(25 513)	X	(20 144)
		5 369	

	26 сентября 2023 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	31 декабря 2023 года
Отложенные налоговые активы			
Запасы	17	(15)	2
Кредиторская задолженность	-	1 963	1 963
Нематериальные активы	-	340	340
Обязательства по финансовой аренде	51 473	1 890	53 363
Итого отложенные налоговые активы	51 490	4 178	55 668
Сворачивание отложенных налогов	(51 490)	X	(55 668)
Чистая позиция по отложенным налогам	-	X	-

Отложенные налоговые обязательства

Основные средства	(57 450)	(5 475)	(62 925)
Запасы	-	(987)	(987)
Кредиты и облигации	(15 455)	(1 814)	(17 269)
Кредиторская задолженность	(298)	298	-
Итого отложенные налоговые обязательства	(73 203)	(7 978)	(81 181)
Сворачивание отложенных налогов	51 490	X	55 668
Чистая позиция по отложенным налогам	(21 713)	X	(25 513)
		3 800	

24. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Сумма базовой прибыли на акцию рассчитана путем деления чистой прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года. В обращении нет конвертируемых привилегированных акций, соответственно эффекта разводнения нет.

	2024 год	С 26 сентября по 31 декабря 2023 года
Прибыль/(убыток) за период, причитающийся владельцам обыкновенных акций, тыс. руб.	104 279	(47 639)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, штук	887 600 000	800 000 000
Базовый и разводненный убыток на акцию, rubli	0.012	(0.006)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

25. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

При оценке деятельности Группы руководство приняло решение не выделять отдельные сегменты 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 сегмент.

26. ОЦЕНОЧНЫЕ, УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, одно из судебных разбирательств может с высокой долей вероятности привести к решению суда не в пользу Группы, в связи с чем в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года было признано обязательство в сумме 3 699 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2024 года оценочное обязательство отсутствует.

Условные обязательства. На 31 декабря 2024 и Группа является ответчиком в судебных процессах. В случае неблагоприятного для Группы исхода рассмотрения предъявленных исков совокупная сумма обязательств может составить 43 463 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года сумма составляла 99 131 тыс. руб.). Руководство Группы оценивает данный риск не выше среднего.

Налоговое законодательство

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Изменения в законодательной сфере характеризуются наличием различных толкований и сложившейся практикой вынесения произвольных суждений со стороны властей. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Налоговые органы Российской Федерации зачастую занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Группа начислила налоговые обязательства исходя из оценки руководством вероятной величины средств, которые потребуются для погашения таких обязательств. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что оно достоверно отразило налоговые обязательства в данной консолидированной финансовой отчетности. Однако остается риск того, что соответствующие налоговые органы займут иную позицию по вопросам, допускающим различное толкование законодательства, и последствия этого могут быть существенными.

Договорные обязательства

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Группа не имела существенных договорных обязательств по закупке или строительству объектов основных средств.

Политика страхования

Часть основных средств Группы должным образом застрахована (в основном недвижимость). Группа не в полном объеме застраховала риски, связанные с перерывом в операционной деятельности, а также ответственностью перед третьими сторонами, проистекающую из ущерба собственности в результате происшествий, связанных с собственностью Группы или ее деятельностью. Существует риск, что понесенные убытки или имущественный ущерб, нанесенный Группой, окажут существенное влияние на ее деятельность и финансовое положение.

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Группы подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Общая программа Группы по управлению рисками сфокусирована на непредсказуемости финансовых рынков и попытке минимизировать возможный неблагоприятный эффект на финансовую деятельность Группы.

Риск ликвидности

Риск ликвидности является риском того, что у Группы не будет достаточно средств для оплаты всех обязательств при наступлении срока их погашения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ликвидность Группы тщательно изучается и находится под контролем руководства Группы, чтобы гарантировать, что она имеет достаточно денежных средств, чтобы выполнить свои обязательства по платежам.

В приведенных ниже таблицах представлены непогашенные финансовые обязательства Группы по контрактам с оговоренными сроками выплаты. Суммы в таблице представляют собой недисконтированные потоки денежных средств в соответствии с договорами:

На 31 декабря 2024 года	Балансовая стоимость	Итого денежные потоки	Денежные потоки по договору		
			до 1 года	от 1 до 2х лет	Более 2х лет
Кредиты	1 043 678	1 213 117	844 733	368 384	-
Облигации	286 407	335 340	257 817	77 523	-
Кредиторская задолженность	555 818	555 818	555 818	-	-
Обязательства по аренде	172 140	210 409	61 003	61 003	88 403
Итого	2 058 043	2 314 684	1 719 371	506 910	88 403

На 31 декабря 2023 года	Балансовая стоимость	Итого денежные потоки	Денежные потоки по договору		
			до 1 года	от 1 до 2х лет	Более 2х лет
Кредиты	788 901	1 130 538	197 604	133 956	798 978
Облигации	286 407	390 882	40 392	40 392	310 098
Кредиторская задолженность	716 646	716 646	716 646	-	-
Обязательства по аренде	209 115	277 118	66 709	61 003	149 406
Итого	2 001 069	2 515 184	1 021 351	235 351	1 258 482

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагенты, имеющие задолженность перед Группой, не выплатят все суммы задолженности при наступлении срока ее погашения. Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков, а также денежными средствами в банках.

Максимальная величина кредитного риска Группы равна балансовой стоимости каждого финансового актива, отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 461 901	1 351 553
Денежные средства и их эквиваленты	20 327	26 734
	1 482 228	1 378 287

Концентрация кредитного риска на отчетные даты представлена в таблицах ниже

Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Контрагент 1	322 791	234 624
Контрагент 2	243 341	202 151
Контрагент 3	60 800	102 837
Контрагент 4	28 378	93 339
Контрагент 5	28 304	79 036
	683 614	711 987
Итого торговая дебиторская задолженность	1 402 424	1 334 628
Процент крупнейших дебиторов	49%	53%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выручка от крупнейших дебиторов представлена в таблице ниже:

	2024 год	С 26 сентября по 31 декабря 2023 года
Выручка от крупнейших дебиторов		
Контрагент 1	112 640	67 724
Контрагент 2	215 908	1 027 154
Контрагент 3	330 044	-
Контрагент 4	640 577	-
Контрагент 5	238 915	-
	1 538 084	1 094 878
Итого выручка	3 573 283	1 387 329
Процент крупнейших дебиторов	43%	79%

Риск изменения процентной ставки

У Группы есть кредиты, полученные под плавающие процентные ставки (ключевая ставка ЦБ РФ + маржа). При уменьшении/(увеличении) ключевой ставки на 5% процентный расход за год уменьшится/(увеличится) по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года на 52 184 тыс. руб. и 34 389 тыс. руб.

Валютный риск

Группа в своей деятельности использует расчеты в валюте, в связи с этим потенциально она подвержена валютному риску, однако на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года у Группы остатки финансовых активов и финансовых обязательств по расчетам в валюте являются незначительными.

28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ**Справедливая стоимость активов и обязательств**

Справедливая стоимость – цена, которая будет уплачена за проданный актив или потрачена на погашение обязательства в обычных условиях между участниками рынка на дату совершения сделки. Расчетная справедливая стоимость финансовых инструментов определяется с использованием имеющейся рыночной информации и других надлежащих методов оценки. Различные уровни иерархии справедливой стоимости определяются следующим образом:

- Уровень 1 – оценка с использованием котированных цен на активных рынках на идентичные активы или обязательства, к которым Группа может получить доступ на дату оценки.
- Уровень 2 – данные, отличные от наблюдаемых рыночных цен, включенных в Уровень 1, определяемые для данного актива или обязательства либо напрямую (т.е. цены), либо косвенно (т.е. производные от цен).
- Уровень 3 – данные для актива или обязательства, которые не основаны на наблюдаемых рыночных показателях. Эти данные представляют собой оценку Группой показателей, которые использовал бы участник рынка при оценке соответствующего актива или обязательства.

Справедливая стоимость активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, определяется с помощью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по текущим процентным ставкам со схожим сроком и кредитным риском.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, а также торговой дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, кредитов и обязательств по аренде соответствует их справедливой стоимости и относится к 3 уровню иерархии.

Справедливая стоимость облигаций на 31 декабря 2024 года незначительно отличается от балансовой стоимости и составляет 251 280 тыс. руб. (296 430 на 31 декабря 2023 года) при балансовой стоимости в 286 407 тыс. руб., данная оценка относится к 1 уровню иерархии.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

29. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Балансовые остатки активов и обязательств со связанными сторонами на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены ниже.

	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года
Операции с конечной контролирующей стороной		
Торговая кредиторская задолженность	(784)	-
Авансы выданные	23 999	13 698
Обязательства по аренде	(5 426)	(9 919)
Прочие связанные стороны		
Торговая дебиторская задолженность	61 667	11 840
Прочая дебиторская задолженность	14 078	2 432
Авансы выданные	11 934	-
Торговая кредиторская задолженность	(819)	(900)
Прочая кредиторская задолженность	(18)	-
Обязательства по аренде	(64 202)	(78339)

Операции со связанными сторонами за 2024 и 2023 год представлены в таблице ниже.

	2024 год	С 26 сентября по 31 декабря 2023 года
Операции с конечной контролирующей стороной		
Расходы по аренде	2 347	49
Роялти	484	-
Прочие связанные стороны		
Выручка	-	6 003
Расходы по аренде	8 575	1 420
Роялти	1 736	12 035
Прочие доходы	1 006 888	-

Вознаграждение ключевого управленческого персонала за 2024 год и за период с 26 сентября 2023 года по 31 декабря 2023 года составило 5 819 тыс. руб. и 1 064 тыс. руб. соответственно и представляет собой краткосрочные выплаты.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

12 февраля 2025 года были выпущены облигации серии 001P-02 на сумму 350 000 000 руб. с фиксированной ставкой 28%, а также облигации серии 001P-03 на сумму 42 689 000 руб. со ставкой равной ключевая ставка +7%.

Начиная с января 2025 года, Группа осуществляет выкуп собственных акций и их последующую реализацию. На дату подписания настоящей консолидированной финансовой отчетности приобретено 2 497 600 акций общей стоимостью 10 526 тыс. руб., реализовано 1 962 600 акций общей стоимостью 8 423 тыс. руб.

Также в марте 2025 года Группа заключила 2 договора ипотеки по передаче в залог здания, сооружения и земельного участка, принадлежащих ему на праве собственности. Залогом предмета залога обеспечивается исполнение должником - ООО «КЛВЗ Кристалл» - всех обязательств по кредитным линиям, предоставленным банком должнику.