

**ПАО «АГК»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

МОСКВА 2024

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	18
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	19
8. АРЕНДА	20
9. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ	20
10. ЗАПАСЫ	20
11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	21
13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ	21
14. КРЕДИТЫ И ОБЛИГАЦИИ	22
15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	23
16. ВЫРУЧКА	23
17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	23
18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	23
19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	24
20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	24
21. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	24
22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	25
23. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	26
24. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	26
25. ОЦЕНОЧНЫЕ, УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	26
26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	27
27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ	28
28. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	29
29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	30

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «АЛКОГОЛЬНАЯ ГРУППА КРИСТАЛЛ» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 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 период, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит 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.

Ключевые вопросы аудита

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

Обесценение основных средств	
Примечание 7 «Основные средства»	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года отражены основные средства балансовой стоимостью 1 012 833 тыс. руб. В связи с существенностью балансовой стоимости основных средств, а также с высоким уровнем субъективности применяемых допущений, суждений и оценок руководства, использованных при оценке основных средств и проведении анализа на предмет обесценения, мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых областей аудита.</p>	<p>Мы получили понимание системы внутреннего контроля в отношении оценки основных средств.</p> <p>Мы проверили обоснованность допущений, сделанных руководством при оценке основных средств.</p> <p>Мы проверили соответствие информации, раскрытой в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, требованиям МСФО.</p> <p>Незавершенное строительство</p> <p>Мы оценили целесообразность капитализации затрат на строительство в соответствии с принципами формирования консолидированной финансовой отчетности и проверили расчеты.</p> <p>Мы проверили корректность формирования сумм затрат на строительство, в том числе обоснованность капитализации процентов по заемным средствам.</p> <p>Мы провели осмотр строящихся объектов. Также убедились, что длительных приостановок в строительстве в течении отчетного периода не было. Мы убедились, что по вновь строящимся объектам признаки обесценения отсутствуют.</p> <p>Переоценка группы основных средств «Машины и оборудование»</p> <p>Мы проанализировали отчет оценщика, предоставленный руководством, и выполнили следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> – убедились в обоснованности использованных подходов к оценке; – проанализировали корректность исходных данных, использованных в отчете оценщика; – проанализировали использованные индексы цен; – проанализировали расчет переоцененной стоимости, включая вопрос обесценения всего переоцениваемого имущества. <p>Мы проверили правильность переноса данных из отчета оценщика в бухгалтерский учет и их отражение в консолидированной финансовой отчетности.</p>

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Общества за 2023 год и Отчете эмитента за 2023 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Предполагается, что оба этих 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 на основании проведенной нами работы мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы должны довести это до сведения Совета директоров.

Ответственность руководства и Совета директоров за 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, относящиеся 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 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 Совет директоров 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 №45-17/24-8 от 9 января 2024 года,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(Доверенность №51-17/24-8 от 9 января 2024 года)
ОРНЗ 21706040057

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

«02» мая 2024 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Примечания	31 декабря 2023 года	26 сентября 2023 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	1 012 833	777 383
Нематериальные активы		82 590	45 049
Активы в форме права пользования	8	203 677	195 942
Итого внеоборотные активы		1 299 100	1 018 374
Оборотные активы			
Запасы	10	527 418	621 135
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	1 586 781	1 587 553
Аванс по налогу на прибыль		20 004	14 718
Денежные средства и их эквиваленты	12	27 629	160 770
Итого оборотные активы		2 161 832	2 384 176
Активы, предназначенные для продажи	9	745 277	745 277
Итого активы		4 206 209	4 147 827
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	13	8 000	8 000
Добавочный капитал	13	1 229 380	1 229 380
Нераспределенная прибыль		(47 639)	-
Итого капитал		1 189 741	1 237 380
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и облигации	14	1 018 407	901 962
Обязательства по аренде	8	165 830	167 240
Отложенные налоговые обязательства	22	25 513	21 713
Итого долгосрочные обязательства		1 209 750	1 090 915
Краткосрочные обязательства			
Кредиты	14	56 901	89 930
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	1 702 803	1 697 907
Обязательства по аренде	8	43 286	31 695
Оценочные обязательства	25	3 699	-
Задолженность по налогу на прибыль		29	-
Итого краткосрочные обязательства		1 806 718	1 819 532
Итого обязательства		3 016 468	2 910 447
Итого капитал и обязательства		4 206 209	4 147 827

Примечания на страницах с 11 по 30 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



Генеральный директор
27 апреля 2024 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Примечание	С 26 сентября по 31 декабря 2023 года
Выручка	16	1 387 329
Себестоимость продаж	17	(1 092 201)
Валовая прибыль		295 128
Коммерческие расходы	18	(344 122)
Общие и административные расходы	19	(148 886)
Прочие доходы	20	275 169
Прочие расходы	20	(29 049)
Операционная прибыль		48 240
Курсовые разницы, нетто		616
Финансовые расходы	21	(79 411)
Убыток до налогообложения		(30 555)
Расходы по налогу на прибыль	22	(17 084)
Убыток за период		(47 639)
Итого совокупный убыток за период		(47 639)
Базовый и разводненный убыток на акцию, рубли		(0.06)

Примечания на страницах с 11 по 30 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Примечание	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 26 сентября 2023 года	13	8 000	1 229 380	-	1 237 380
Убыток за период		-	-	(47 639)	(47 639)
Итого совокупный убыток за период		-	-	(47 639)	(47 639)
На 31 декабря 2023 года	13	8 000	1 229 380	(47 639)	1 189 741

Примечания на страницах с 11 по 30 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Примечание	С 26 сентября по 31 декабря 2023 года
Операционная деятельность		
Убыток до налогообложения		(30 555)
Поправки:		
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	17, 19	39 349
Списание дебиторской задолженности	20	12 950
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	20	6 963
Списание кредиторской задолженности	20	(204 600)
Прибыль от продажи запасов	20	(38 508)
Прибыль от продажи основных средств	20	(25 668)
Обесценение основных средств	20	1 911
Проценты к уплате	21	57 037
Расходы по факторингу	21	4 668
Изменения в оборотном капитале:		
Изменение дебиторской задолженности		(22 642)
Изменение кредиторской задолженности		212 023
Изменение запасов		94 782
Поток денежных средств от операционной деятельности		107 710
Налог на прибыль уплаченный		(18 540)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		89 170
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(222 815)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(222 815)
Финансовая деятельность		
Привлечение кредитов	14	1 419 150
Погашение кредитов	14	(1 329 442)
Выплата процентов	8, 14	(63 329)
Погашение обязательств по аренде	8	(25 875)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		504
Чистое уменьшение денежных средств		(133 141)
Денежные средства на начало периода		160 770
Денежные средства на конец периода		27 629

Примечания на страницах с 11 по 30 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, Верейская 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 26 сентября 2023 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 26 сентября 2023 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 2023 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. 2023 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 во втором полугодии повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%.

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. К середине 2023 года восстановительная фаза роста экономики завершилась и выпуск, ориентированный на внутренний спрос, в целом превысил докризисный уровень конца 2021 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2023 году на фоне ухода многих иностранных производителей с российского рынка Группа ищет пути по импортозамещению освободившихся ниш продукции, и начала выпуск своих товаров, таких как: Джины “Spirit” и “Underwood”, соджу “Stun”. Параллельно ведется разработка новых рецептов, которые по мнению руководства помогут Группе выйти в лидеры производителей алкогольной продукции на рынке, Группа также активно расширяет дислокацию продукции в торговых сетях и розничной торговле, занимается поиском новых контрагентов для приобретения продукции с помощью торгового агента (дистрибьютера). Дополнительно заключаются новые договоры на контрактный розлив. В 2023 году Группа начала модернизацию производственных мощностей, а именно строительство нового очистного и дополнительного купажного цеха для ликероводочной продукции, а также закупку нового оборудования.

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.

ООО «КЛВЗ Кристалл» также составляет свою финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

Амортизация основных средств. Земля и незавершенное строительство не подлежат амортизации. 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

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.

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 без определенного срока полезного использования. 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,

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

пересмотра арендного договора или изменения величины арендных платежей. Сумма переоценки отражается как изменение балансовой стоимости активов в форме права пользования.

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 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 средневзвешенной стоимости. 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.

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость иного возмещения, переданного для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Финансовые активы

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

Дебиторская задолженность представляет собой некотируемые производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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. Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанной путем дисконтирования по первоначальной эффективной ставке процента. 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

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.

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. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 активов. Резерв под обесценение финансовых активов 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.

Балансовая стоимость прочих активов Группы пересматривается на предмет наличия признаков обесценения с использованием модели будущих дисконтированных потоков. Данная модель требует большого количества оценок и допущений относительно параметров, заложенных в нее и в силу данных обстоятельств, данные оценки могут отличаться от будущих фактических результатов деятельности.

Тестирование на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. В отчетном периоде руководство провело тестирование на обесценение товарных знаков. Товарные знаки, созданные или приобретенные до 2023 года, были проанализированы путем сравнения планов продаж за несколько периодов и фактических объемов выпуска и продаж продукции под данным товарным знаком. По этим товарным знакам на 31 декабря 2023 года обесценение выявлено не было. Товарные знаки, приобретенные и созданные в 2023 году на предмет обесценения не тестировались, так как Группа ещё не производит продукцию под этими товарными знаками. Производство запланировано, начиная с 2024 года.

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 проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По состоянию на 31 декабря 2023 года руководство считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Группы в отношении налоговых и валютных вопросов будет поддержана (также см. Примечание 25 «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 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.

Обесценение финансовых активов. Группа применяет модель ожидаемых кредитных убытков. Группа использует свой исторический опыт убытков по финансовым активам для оценки ожидаемых кредитных убытков за весь срок, а также учитывает текущую прогнозную информацию.

Сумма ожидаемого кредитного убытка обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового актива.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2023 года:

- 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) 1 и Практическим рекомендациям № 2 – Долгосрочные обязательства с финансовыми ограничительными условиями (1 января 2024 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – Соглашения о финансировании поставщика (1 января 2024 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой (1 января 2024 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 21 – Ограничения конвертируемости валют (1 января 2025 года).

Руководство Группы не ожидает, что применение стандартов и разъяснений окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

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
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)
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

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 период с 26 сентября 2023 года по 31 декабря 2023 года в состав незавершенного строительства были капитализированы проценты по облигациям в сумме 20 196 тыс. руб.

Основные средства с остаточной стоимостью 195 492 тыс. руб. (198 793 тыс. руб. на 26 сентября 2023 года), являются объектами обеспечения по договорам кредитов с банками (см. Примечание 14 «Кредиты и облигации»).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

8. 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
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)
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

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

9. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Активы, которые Группа классифицировала на 31 декабря 2023 года и 26 сентября 2023 года 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. На данные товарные знаки идет активный поиск покупателей, на некоторые товарные знаки были заключены договоры продажи в первом квартале 2024 года (см. Примечание 29 «События после отчетного периода»).

10. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2023 года	26 сентября 2023 года
Сырье и материалы	332 245	349 496
Готовая продукция	164 517	186 830
Запасные части, товары для производства и прочие материалы	16 971	49 730
Незавершенное производство	7 498	30 464
Материалы, переданные в переработку	6 187	4 615
Итого запасы	527 418	621 135

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 года	26 сентября 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	1 350 508	1 243 526
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(15 880)	(8 917)
Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва	1 334 628	1 234 609
Прочая дебиторская задолженность	16 925	51 263
Прочая дебиторская задолженность	16 925	51 263
Итого финансовая торговая и прочая дебиторская задолженность	1 351 553	1 285 872
Авансы выданные	190 597	251 692
НДС к возмещению	37 053	41 392
Прочие расчеты с персоналом	7 460	8 020
Переплата по прочим налогам	118	577
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	235 228	301 681
Итого	1 586 781	1 587 553

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)

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2023 года	26 сентября 2023 года
Остатки на банковских счетах	26 734	160 646
Денежные средства в кассе	895	124
Итого	27 629	160 770

Все денежные средства Группы номинированы в рублях. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 26 сентября 2023 года отсутствовали денежные средства, ограниченные в использовании.

Все остатки на счетах в банках не подлежат обесценению.

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал Компании на 26 сентября 2023 года и 31 декабря 2023 года составляет 8 000 тыс. руб. Акционерный капитал состоит из 800 млн. обыкновенных акций номинальной стоимостью 0.01 рубль.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

14. КРЕДИТЫ И ОБЛИГАЦИИ

	Период погашения	Задолжен- ность на 31 декабря 2023 года	Задолжен- ность на 26 сентября 2023 года
Долгосрочные кредиты			
Долгосрочные кредиты	2026	732 000	610 000
Облигации	2026	286 407	291 962
Итого долгосрочные кредиты		1 018 407	901 962
Краткосрочные кредиты			
Краткосрочные кредиты	2024	56 901	89 930
Итого краткосрочные кредиты		56 901	89 930
Итого		1 075 308	991 892

Краткосрочные и долгосрочные кредиты получены под ключевую ставку ЦБ РФ +2.3% до ключевой ставки ЦБ РФ + 4.25%.

На 26 сентября 2023 года и 31 декабря 2023 года у дочерней компании Группы ООО «КЛВЗ Кристалл» выпущен облигационный займ 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 облигационного займа Группа реализовывает программу модернизации производства и строит новый цех по выпуску продукции. Проценты, начисленные на облигации за период с 26 сентября 2023 года по 31 декабря 2023 года в сумме 20 196 тыс. рублей, были капитализированы в состав незавершенного строительства, см. Примечание 7 «Основные средства»).

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 года	26 сентября 2023 года
Торговая кредиторская задолженность	716 646	655 211
Итого финансовая кредиторская задолженность	716 646	655 211
Авансы полученные	9 729	25 020
Задолженность перед персоналом	11 426	10
Задолженность по взносам в социальные фонды	4 432	-
Задолженность по НДС и акцизам	960 570	1 017 666
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	986 157	1 042 696
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 702 803	1 697 907

16. ВЫРУЧКА

Вся выручка в сумме 1 387 329 тыс. рублей представляет собой выручку от продажи алкогольной продукции оптовым покупателям, выручка учитывается за вычетом налога на добавленную стоимость акцизов и скидок.

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	С 26 сентября по 31 декабря 2023 года
Себестоимость сырья и материалов	936 792
Заработная плата	74 081
Упаковка	43 112
Амортизация основных средств	11 028
Доставка товара	10 941
Ремонт помещений и оборудования	5 312
Аренда	2 574
Прочие расходы на персонал	3 194
Прочее	5 167
Итого	1 092 201

18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	С 26 сентября по 31 декабря 2023 года
Агентские услуги	186 494
Роялти	83 728
Транспортные расходы	60 436
Маркетинговые услуги	13 308
Прочее	156
Итого	344 122

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	С 26 сентября по 31 декабря 2023 года
Услуги банков	46 582
Амортизация активов в форме права пользования	28 321
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	18 745
Заработная плата	16 775
Содержание транспорта	14 350
Консультационные, юридические и информационные услуги	10 629
Вспомогательные материалы	2 781
Аренда	1 926
Прочие расходы на персонал	1 332
Прочее	7 445
Итого	148 886

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	С 26 сентября по 31 декабря 2023 года
Списание кредиторской задолженности	204 600
Прибыль от продажи запасов	38 508
Прибыль от продажи основных средств	25 668
Прочие доходы	6 393
Итого	275 169

	С 26 сентября по 31 декабря 2023 года
Списание дебиторской задолженности	(12 950)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	(6 963)
Обесценение основных средств	(1 911)
Прочие расходы	(7 225)
Итого	(29 049)

21. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	С 26 сентября по 31 декабря 2023 года
Проценты к уплате	47 638
Банковские гарантии	17 106
Проценты к уплате по аренде	9 399
Расходы по факторингу	4 668
Прочее	600
Итого	79 411

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	С 26 сентября по 31 декабря 2023 года
Текущий налог на прибыль	
Текущие налоговые начисления	(13 284)
Отложенные налоги	(3 800)
Расходы по налогу на прибыль за период	(17 084)
	С 26 сентября по 31 декабря 2023 года
Убыток до налогообложения	(30 555)
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%	6 111
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(23 195)
Расходы по налогу на прибыль	(17 084)
Эффективная ставка налога на прибыль	55.9%

Движение отложенных налогов представлено в таблице ниже

	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	

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

23. 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.

С 26 сентября
по 31 декабря
2023 года

Убыток за период, причитающийся владельцам обыкновенных акций, тыс. руб.	(47 639)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, штук	800 000 000
Базовый и разводненный убыток на акцию, рубли	(0.06)

24. 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.

25. 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.

Условные обязательства. На 31 декабря 2023 года Группа является ответчиком в ряде судебных процессах. В случае неблагоприятного для Группы исхода рассмотрения предъявленных исков совокупная сумма обязательств может составить 99 131 тыс. рублей. 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 2023 года и 26 сентября 2023 года Группа не имела существенных договорных обязательств по закупке или строительству объектов основных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Политика страхования

Часть основных средств Группы должным образом застрахована (в основном недвижимость). Группа должным образом не застраховала перерывы в операционной деятельности, а также ответственность перед третьими сторонами, проистекающую из ущерба собственности в результате происшествий, связанных с собственностью Группы или ее деятельностью. До тех пор, пока Группа не обеспечит должное страхование, существует риск, что понесенные убытки или имущественный ущерб, нанесенный Группой, окажут существенное влияние на ее деятельность и финансовое положение.

26. 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.

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 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

На 26 сентября 2023 года	Балансовая стоимость	Итого денежные потоки	Денежные потоки по договору		
			до 1 года	от 1 до 2х лет	Более 2х лет
Кредиты	699 930	1 197 516	197 604	133 956	865 956
Облигации	291 962	411 078	40 392	40 392	330 294
Кредиторская задолженность	655 211	655 211	655 211	-	-
Обязательства по аренде	198 934	263 898	53 760	51 220	158 918
Итого	1 846 037	2 527 703	946 967	225 568	1 355 168

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	31 декабря 2023 года	26 сентября 2023 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 351 553	1 285 872
Денежные средства и их эквиваленты	27 629	160 770
	1 379 182	1 446 642

Концентрация кредитного риска на отчетные даты представлена в таблицах ниже

Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2023 года	26 сентября 2023 года
Контрагент 1	234 624	288 250
Контрагент 2	202 151	47 925
Контрагент 3	102 837	102 837
Контрагент 4	93 339	118 839
Контрагент 5	79 036	79 036
	711 987	636 887
Итого дебиторская задолженность	1 334 628	1 234 609
Процент крупнейших дебиторов	53%	52%

Выручка от крупнейших дебиторов представлена в таблице ниже:

	с 26 сентября по 31 декабря 2023 года
Выручка от крупнейших дебиторов	
Контрагент 1	67 724
Контрагент 2	1 027 154
Контрагент 3	-
Контрагент 4	-
Контрагент 5	-
	1 094 878
Итого выручка	1 387 329
Процент крупнейших дебиторов	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) на 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 26 сентября 2023 года и 31 декабря 2023 года у Группы остатки финансовых активов и финансовых обязательств по расчетам в валюте являются незначительными.

27. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2023 года несущественно отличается от балансовой стоимости и составляет 291 638 тыс. руб. (балансовая стоимость составляет 286 407 тыс. руб.), данная оценка относится к 3 уровню иерархии.

28. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Балансовые остатки активов и обязательств со связанными сторонами на 31 декабря 2023 года и 26 сентября 2023 года представлены ниже.

	на 31 декабря 2023 года	на 26 сентября 2023 года
Операции с собственником		
Авансы выданные	13 698	6 518
Обязательства по аренде	(9 919)	-
Прочие связанные стороны		
Торговая дебиторская задолженность	11 840	7 237
Прочая дебиторская задолженность	2 432	7 209
Авансы выданные	-	6 200
Торговая кредиторская задолженность	(900)	-
Обязательства по аренде	(78 339)	(75 941)

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

	С 26 сентября по 31 декабря 2023 года
Операции с собственником	
Проценты по аренде	49
Прочие связанные стороны	
Выручка	6 003
Проценты по аренде	1 420
Роялти	12 035

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

22 февраля 2024 года ПАО «АГК» провела первичное размещение акций, акции были размещены под тикером KLVZ на Московской бирже (МОЕХ) по верхней стоимости размещения 9.5 рублей за акцию и были включены в раздел «Третий уровень» списка ценных бумаг. Общий объем размещенных акций составил 121 052 700 штук или около 13% от акционерного капитала.

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