

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БЕЛУГА ГРУПП»

Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету Директоров Публичного акционерного общества «Белуга Групп»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Белуга Групп» (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

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 бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу 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. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на раздел II пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Изменения в учетной политике Общества», в котором сообщается, что Обществом в отчетном периоде были внесены изменения в учетную политику, ввиду разработки новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

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

Обесценение финансовых вложений	
Параграф 4 «Финансовые вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в силу существенности суммы финансовых вложений, высокого уровня субъективности допущений, лежащих в основе оценки расчетной стоимости финансовых вложений.</p> <p>На балансе Общества числятся значительные по стоимости долгосрочные финансовые вложения в виде займов выданных, а также вложений в уставные капиталы дочерних компаний.</p> <p>Существует риск обесценения стоимости указанных финансовых вложений.</p> <p>Поскольку расчетная стоимость финансовых вложений является предметом профессионального суждения, мы отнесли данный вопрос к ключевым вопросам аудита.</p>	<p>В рамках нашего аудита мы сравнили балансовую стоимость финансовых вложений на 31 декабря 2022 года со стоимостью доли Общества в чистых активах дочерних, зависимых и прочих Обществ, а также проанализировали их прибыльность.</p> <p>Мы проанализировали возможность возмещения стоимости финансовых вложений, по которым было определено превышение их балансовой стоимости над стоимостью доли Общества в чистых активах дочерних компаний.</p> <p>Провели качественное исследование источников формирования чистых активов дочерних, зависимых и прочих обществ.</p> <p>Также мы проанализировали способность дочерних, зависимых и прочих обществ погасить задолженность по займам, полученным от Общества.</p> <p>Мы проанализировали используемые подходы к расчету резерва под обесценение финансовых вложений на предмет их соответствия требованиям российского законодательства. Провели проверку полноты и корректности начисления резерва под обесценение финансовых вложений.</p>

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Общества за 2022 год и Отчёте эмитента за первый квартал 2023 года, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Предполагается, что оба этих отчёта будут представлены нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (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 Общества за 2022 год и Отчётом эмитента за первый квартал 2023 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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 лицам, отвечающим за корпоративное управление, 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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


Д.В. Догданов,

Действующий от имени аудиторской организации
на основании Доверенности №49-17/23-8 от 9 января 2023 года,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(Доверенность №57-17/23-8 от 9 января 2023 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

«23» марта 2023 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

Организация	Публичное акционерное общество "БЕЛУГА ГРУПП"	Форма по ОКУД	Коды 0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Вид экономической деятельности	Деятельность холдинговых компаний	по ОКПО	75353667		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичные акционерные общества / Частная собственность	ИНН	7705634425		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	64.20 70.22		
Местонахождение (адрес)	143180, Московская обл, Одинцово г, Звенигород г, Пролетарская ул, дом 40А, помещение 112	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
		по ОКЕИ	384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

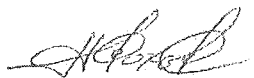
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Общество с ограниченной ответственностью "Русаудит оценка и консалтинг"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7716044594
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1037700117949

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Раздел III п.1	Нематериальные активы	1110	13 802	14 824	20 970
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Раздел III п.2	Основные средства	1150	1 625	2 380	2 671
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Раздел III п.4	Финансовые вложения	1170	31 264 098	31 374 615	31 286 144
Раздел III п.15	Отложенные налоговые активы	1180	68	3 002	3 002
Раздел III п.3	Прочие внеоборотные активы	1190	21 209	263 296	460 934
	Итого по разделу I	1100	31 300 802	31 658 116	31 773 721
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Раздел III п.5	Запасы	1210	42	1 289	2 596
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	12	26	12
Раздел III п.6	Дебиторская задолженность	1230	601 356	872 854	736 405
Раздел III п.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	5 672 900	506 603	-
Раздел III п.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	642	1 588	1 740
Раздел III п.8	Прочие оборотные активы	1260	318	158	-
	Итого по разделу II	1200	6 275 270	1 382 518	740 753
	БАЛАНС	1600	37 576 072	33 040 634	32 514 473

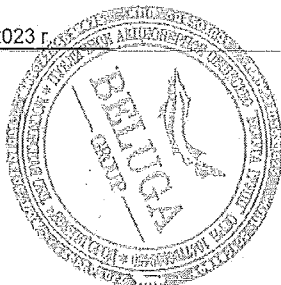
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Раздел III п.10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 580 000	1 580 000	1 580 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Раздел III п.10	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	8 856 617	8 856 617	8 856 617
Раздел III п.10	Резервный капитал	1360	79 000	79 000	1 472
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 519 468	4 516 290	2 403 195
	Итого по разделу III	1300	17 035 085	15 031 906	12 841 284
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Раздел III п.11	Заемные средства	1410	16 945 888	12 391 776	17 391 776
Раздел III п.15	Отложенные налоговые обязательства	1420	20	1 623	1 623
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	16 945 908	12 393 399	17 393 399
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Раздел III п.11	Заемные средства	1510	3 042 904	5 276 386	1 529 655
Раздел III п.9	Кредиторская задолженность	1520	524 546	288 240	701 130
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Раздел III п.16	Оценочные обязательства	1540	27 630	50 702	49 004
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 595 079	5 615 328	2 279 790
	БАЛАНС	1700	37 576 072	33 040 634	32 514 473

Председатель Правления
(подпись)


(расшифровка подписи)

Прохоров Константин
Анатольевич

23 марта 2023 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация Публичное акционерное общество "БЕЛУГА ГРУПП"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Деятельность холдинговых компаний

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные

общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2022
75353667		
7705634425		
64.20		
70.22		
12247		16
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Раздел III п.12	Выручка, в т.ч.	2110	5 760 475	5 219 850
	Доходы от участия в других организациях		5 632 927	5 140 912
	Доходы по услугам от предоставления неисключительных прав на использование товарных знаков		127 548	78 938
Раздел III п.13	Себестоимость продаж	2120	(4 562)	(8 954)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 755 913	5 210 896
	Коммерческие расходы	2210	-	-
Раздел III п.13	Управленческие расходы	2220	(443 892)	(433 324)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	5 312 021	4 777 572
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	2 218 243	1 962 686
Раздел III п.14	Проценты к уплате	2330	(1 654 749)	(1 536 061)
Раздел III п.14	Прочие доходы	2340	12 363	115 148
Раздел III п.14	Прочие расходы	2350	(736 869)	(553 286)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 151 008	4 766 059
Раздел III п.15	Налог на прибыль	2410	(41 611)	(3 829)
	в том числе:			
Раздел III п.15	текущий налог на прибыль	2411	(41 659)	(3 829)
	отложенный налог на прибыль	2412	48	-
	Прочее	2460	10 174	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 119 571	4 762 230

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
Раздел III п.10	Совокупный финансовый результат периода	2500	5 119 571	4 762 230
	Справочно			
Раздел III п.10	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0.324	0.301
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Председатель Правления

(подпись)

(расшифровка подписи)

Прохоров Константин
Анатольевич

23 марта 2023 г.



Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.

Коды		
0710004		
31	12	2022
75353667		
7705634425		
64.20		
70.22		
12247	16	
384		

Форма по ОК04
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД 2
по ОК04Ф / ОКФС
по ОКЕИ

Организация Публичное акционерное общество "БЕЛУГА ГРУПП"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний
Организационно-правовая форма / форма собственности
Публичные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	1 580 000	-	8 856 617	1 472	2 403 195	12 841 284
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	4 762 230	4 762 230
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	4 762 230	4 762 230
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(2 571 607)	(2 571 607)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(2 571 607)	(2 571 607)

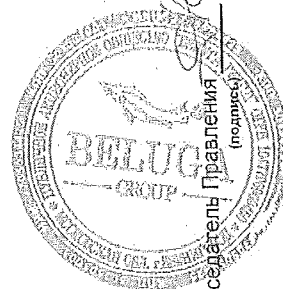
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	77 528	(77 528)	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	1 580 000	-	8 856 617	79 000	4 516 290	15 031 906
3а 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	5 119 571	5 119 571
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	5 119 571	5 119 571
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(3 116 392)	(3 116 392)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(3 116 392)	(3 116 392)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	1 580 000	-	8 856 617	79 000	6 519 468	17 035 085

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2021 г.		
		На 31 декабря 2020 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов
Капитал - всего до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	3400	-	-	-
	3410	-	-	-
	3420	-	-	-
	3500	-	-	-
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	3401	-	-	-
	3411	-	-	-
	3421	-	-	-
	3501	-	-	-
по другим статьям капитала до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	3402	-	-	-
	3412	-	-	-
	3422	-	-	-
	3502	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	17 035 085	15 031 908	12 841 284



Председатель Правления Прохоров Константин
 (подпись) Анатолевич
 (расшифровка подписи)

23 марта 2023 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация Публичное акционерное общество "БЕЛУГА ГРУПП"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний
Организационно-правовая форма / форма собственности _____

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКФС / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

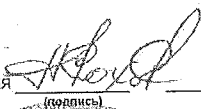
Коды		
0710005		
31	12	2022
75353667		
7705634425		
64.20		
70.22		
12247		16
384		

Публичные акционерные общества _____ / Частная собственность _____
Единица измерения: _____ в тыс. рублей

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	5 762 435	5 227 285
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
Раздел III п.12	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	125 121	61 006
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	дивидендов, поступлений от долевого участия в других организациях	4114	5 632 927	5 140 912
	прочие поступления	4119	4 387	25 367
	Платежи - всего	4120	(2 156 267)	(2 687 985)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(130 203)	(171 609)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(363 792)	(355 789)
Раздел III п.11	процентов по долговым обязательствам	4123	(1 362 353)	(1 539 920)
	налога на прибыль организаций	4124	(247 554)	(229 843)
	прочие платежи	4129	(52 365)	(390 824)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 606 168	2 539 300
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	7 193 628	10 294 752
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	80	30
	от продажи акций других организаций (долей участия) от возврата предоставленных займов, от продажи	4212	20 000	344 975
Раздел III п.4, п.6	долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	4 861 279	8 021 797
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 312 269	1 927 950
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(10 192 601)	(9 398 924)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(213)	(597)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(545 888)	(860 526)
Раздел III п.4	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(9 646 500)	(8 065 255)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	погашение задолженности по договору уступки права требования	4225	-	(472 546)
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 998 973)	895 828

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	7 000 000	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых			
Раздел III п.11	ценных бумаг и др.	4314	7 000 000	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(7 608 141)	(3 435 280)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них			
	акций (долей участия) организации или их выходом из	4321	-	-
	состава участников			
	на уплату дивидендов и иных платежей по			
	распределению прибыли в пользу собственников	4322	(2 636 375)	(2 185 869)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других			
Раздел III п.11	долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(4 971 766)	(1 249 411)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(608 141)	(3 435 280)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(946)	(152)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов			
	на начало отчетного периода	4450	1 588	1 740
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на			
	конец отчетного периода	4500	642	1 588
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по			
	отношению к рублю	4490	-	-

Председатель Правления



Прохоров Константин
Анатольевич
(расшифровка подписи)

23 марта 2023



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ПАО «БЕЛУГА ГРУПП» ЗА 2022 ГОД

Оглавление

I.	Информация об Обществе	2
II.	Существенные элементы учетной политики	3
	Основные средства	3
	Нематериальные активы	4
	Финансовые вложения	4
	Запасы	4
	Дебиторская задолженность	5
	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	5
	Уставный капитал	5
	Кредиты и облигационные займы полученные	5
	Оценочные обязательства, условные обязательства и активы	6
	Признание выручки и доходов	6
	Признание расходов	7
	Налог на прибыль	7
	Инвентаризация	7
	Изменения в учетной политике Общества	7
III.	Раскрытие существенных показателей	8
	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	8
1.	Нематериальные активы	8
2.	Основные средства	9
3.	Прочие внеоборотные активы	9
4.	Финансовые вложения	10
5.	Запасы	11
6.	Дебиторская задолженность	11
7.	Денежные средства и денежные эквиваленты	12
8.	Прочие оборотные активы	12
9.	Кредиторская задолженность	12
10.	Уставный, резервный и добавочный капитал	13
11.	Заемные обязательства	13
12.	Выручка	14
13.	Расходы по обычным видам деятельности	15
14.	Состав прочих доходов и расходов	15
15.	Налог на прибыль	15
16.	Оценочные обязательства и условные обязательства	16
17.	Поручительства и обеспечения, выданные в пользу связанных сторон	16
18.	Связанные стороны	17
19.	События после отчетной даты	27
20.	Информация по сегментам	27
21.	Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности	27

I. Информация об Обществе

Данные настоящих Пояснений представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

Общая информация

Публичное акционерное общество «Белуга Групп» (далее – Общество).

Виды деятельности:

- Предоставление лицензионных прав на товарные знаки (основной вид деятельности);
- Деятельность холдинговых компаний (прочая деятельность).

Деятельность Общества тесно связана с деятельностью своих дочерних Обществ. Основная деятельность дочерних обществ – производство и продажа широкого ассортимента алкогольных напитков и пищевой продукции.

Общество не имело в отчетном периоде филиалов и представительств.

Регистрационный адрес Общества: 143180, Московская область, Звенигород г, Пролетарская ул., дом №40А, помещение 112.

Почтовый адрес Общества: 119180, Москва г, Якиманская наб., д.4, стр.1.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 85 человек (на 31 декабря 2021 года – 79 человек, на 31 декабря 2020 года – 73 человека).

Органы управления Общества:

В соответствии с Уставом, высшим органом управления Общества является его Общее собрание акционеров.

Единоличным исполнительным органом Общества является Председатель правления.

Председатель Правления:

1. 01.01.2022 по 07.12.2022 - Мечетин Александр Анатольевич;
2. 08.12.2022 по настоящее время - Прохоров Константин Анатольевич.

Состав Совета директоров Общества:

Члены Совета директоров Общества, избранные решением годового общего собрания акционеров, состоявшимся 06.06.2022 (протокол №01 от 06.06.2022):

1. Мечетин Александр Анатольевич;
2. Молчанов Сергей Витальевич;
3. Белокопытов Николай Владимирович;
4. Прохоров Константин Анатольевич;
5. Каширин Михаил Сергеевич;
6. Ордовский-Танаевский Бланко Ростислав;
7. Иконников Александр Вячеславович;
8. Гукасян Мелине Генриковна;
9. Медоев Олег Петрович.

Члены Совета директоров Общества, избранные решением внеочередного общего собрания акционеров, состоявшимся 24.12.2021 (протокол №03 от 27.12.2021):

1. Мечетин Александр Анатольевич;
2. Молчанов Сергей Витальевич;
3. Белокопытов Николай Владимирович;
4. Прохоров Константин Анатольевич;
5. Каширин Михаил Сергеевич;
6. Ордовский-Танаевский Бланко Ростислав;

7. Иконников Александр Вячеславович;
8. Гукасян Мелине Генриковна;
9. Медоев Олег Петрович.

Непрерывность деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество подлежит обязательному аудиту.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2020-2022 год проводило Общество с ограниченной ответственностью «Русаудит оценка и консалтинг» (Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОГРН 11606048583).

Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29.07.98, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

II. Существенные элементы учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Учетной политикой.

Основные средства

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. В составе основных средств отражены компьютерная техника, прочая офисная техника, мебель и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Актив, удовлетворяющий критериям пункта 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Если его стоимость менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода в момент приобретения.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя ожидаемого периода эксплуатации, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства в отношении использования объекта, ожидаемого физического износа, морального устаревания, планов по замене основных средств.

При этом, в отношении объектов основных средств, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Амортизация начисляется линейным способом.

Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета), исходя из требования рациональности.

Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

Классификация договоров аренды производится на раннюю из двух дат: дату, в которую предмет аренды передается для использования арендатором, или дату заключения договора аренды.

Договоры классифицируются в качестве договоров операционной аренды, если критерии для признания финансовой не выполняются.

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются исключительные права на товарные знаки, исключительные авторские права на программы ЭВМ, картины, аудиовизуальные произведения.

Амортизация нематериальных активов исчисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования, определяемого на дату ввода объекта в эксплуатацию, линейным методом для всех категорий нематериальных активов.

Финансовые вложения

В составе финансовых вложений учитываются вклады в уставные капиталы, ценные бумаги дочерних и зависимых обществ, предоставленные другим организациям займы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Запасы

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

В составе запасов Общества признаны товары и материалы.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактической себестоимости запасов;
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовая стоимость запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

При отпуске материально-производственных запасов их списание производится по методу средней себестоимости.

Дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- иные признаки сомнительной дебиторской задолженности.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Общества.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резервы не начисляются, если общая величина задолженности, под которую требуется создать резерв, составляет менее 100 000 рублей.

Общество отражает создание резерва по сомнительным долгам в составе прочих расходов по статье «Расходы на создание резерва по сомнительным долгам».

Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

Уставный капитал

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

Кредиты и облигационные займы полученные

Проценты и купонный доход по полученным кредитам и облигационным займам учитывается в составе статьи 2330 «Проценты к уплате» в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы по облигационным займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Общество признает оценочными обязательствами:

- предстоящие выплаты отпускных работникам.

Для отражения оценочного обязательства в учете используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов».

Резерв создается исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца.

Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом на конец каждого месяца по формуле: Среднедневная зарплата (рассчитанная в том же порядке, что и используется при расчете отпускных)* Количество дней отпуска на которые работник имеет право на конец отчетного месяца + (Среднедневная зарплата* Количество дней отпуска на которые работник имеет право на конец отчетного месяца)*Тариф страховых взносов.

Сумма начисленных отпускных списывается за счет созданного резерва. В случае если зарезервированной суммы недостаточно для покрытия всех расходов, сумма превышения расходов над резервом сразу списывается в расходы. Если отпуск в текущем году не полностью использован работником, то сумма резерва, которая соответствует неиспользованным дням, переносится на следующий год.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Признание выручки и доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы, связанные с участием в уставных капиталах других Обществ, а также выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Для целей бухгалтерского учета Общество самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями, с учетом характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

Прочими доходами Общества являются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, полученные за предоставления в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;
- прочие доходы.

Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров, а также расходы на оказание услуг.

Управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от продажи основных средств;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- расходы от продажи финансовых вложений;
- проценты к уплате;
- расходы на создание резерва под обесценение финансовых вложений;
- расходы от прочих операций.

Налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, т.е. методом отсрочки.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье «Прочее» Отчета о финансовых результатах (строка 2460).

Инвентаризация

Инвентаризация имущества и обязательств проводится 1 раз в году (кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с требованиями законодательства). Дата и срок проведения инвентаризации, перечень имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации, состав ревизионной комиссии и прочее определяются приказом руководителя.

Изменения в учетной политике Общества

В Учетную политику Общества на 2022 год были внесены изменения, в связи с вступлением в силу с 01.01.2022 Приказа Минфина России от 17.09.2020 №204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Приказа Минфина России от 16.10.2018 №208н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Указанные изменения нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту не оказывает существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.

Обществом в отчетном периоде были внесены изменения в учетную политику, ввиду разработки новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета.

Эффект влияния проведенной реклассификации представлен ниже в приведенных таблицах:

Корректировка показателей Отчета о финансовых результатах за 2021 год				
Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
2110	Выручка	78 938	5 140 912	5 219 850
2100	Валовая прибыль (убыток)	69 984	5 140 912	5 210 896
2200	Прибыль (убыток) от продаж	(363 340)	5 140 912	4 777 572
2310	Доходы от участия в других организациях	5 140 912	(5 140 912)	-
Корректировка показателей Отчета о движении денежных средств за 2021 год				
4110	Поступления - всего	86 373	5 140 912	5 227 285
4114	Поступления дивидендов, поступления от долевого участия в других организациях	-	5 140 912	5 140 912
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	(2 601 612)	5 140 912	2 539 300
4210	Поступления - всего	15 435 664	(5 140 912)	10 294 752
4214	Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	7 068 862	(5 140 912)	1 927 950
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	6 036 740	(5 140 912)	895 828

III. Раскрытие существенных показателей

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Вид иностранной валюты	Курс ЦБ РФ на 31.12.2022, руб.	Курс ЦБ РФ на 31.12.2021, руб.	Курс ЦБ РФ на 31.12.2020, руб.
1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

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

1. Нематериальные активы

Нематериальные активы Общества представлены исключительными авторскими правами на программы ЭВМ, исключительными правами владельца на товарные знаки, картинами, аудиовизуальными произведениями.

Остаточная стоимость нематериальных активов по состоянию на 31.12.2022 составляет 13 802 тыс. руб. (на 31.12.2021 - 8 260 тыс. руб., на 31.12.2020 - 15 225 тыс. руб.).

Первоначальная стоимость нематериальных активов по состоянию на 31.12.2022 составляет 99 762 тыс. руб. (на 31.12.2021 - 93 198 тыс. руб., на 31.12.2020 - 93 198 тыс. руб.).

Сумма накопленной амортизации нематериальных активов по состоянию на 31.12.2022 составляет 85 960 тыс. руб. (на 31.12.2021 - 84 938 тыс. руб., на 31.12.2020 - 77 973 тыс. руб.).

Первоначальная стоимость нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью по состоянию на 31.12.2022 составляет 79 100 тыс. руб. (на 31.12.2021 - 67 805 тыс. руб., на 31.12.2020 - 55 964 тыс. руб.).

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов по состоянию на 31.12.2022:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			Затраты за период	Принято к учету в качестве нематериальных активов	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов, всего	2022	6 564	-	(6 564)	-
	2021	5 745	819	-	6 564
ПО для ЭВМ «1С-Битрикс: Управление сайтом. Бизнес»	2022	6 564	-	(6 564)	-
	2021	5 745	819	-	6 564

Нематериальные активы, созданные Обществом, отсутствуют.

Нематериальные активы, подверженные обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения отсутствуют.

2. Основные средства

Наименование группы ОС	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного):			
на 31.12.2022	435	(435)	-
на 31.12.2021	435	(435)	-
на 31.12.2020	435	(417)	18
Офисное оборудование:			
на 31.12.2022	2 301	(1 730)	571
на 31.12.2021	2 113	(1 193)	921
на 31.12.2020	1 393	(696)	698
Производственный и хозяйственный инвентарь:			
на 31.12.2022	36 779	(35 825)	954
на 31.12.2021	36 977	(35 617)	1 359
на 31.12.2020	36 903	(35 047)	1 855
Итого:			
на 31.12.2022	39 515	(37 990)	1 525
на 31.12.2021	39 525	(37 245)	2 280
на 31.12.2020	38 731	(36 160)	2 571

Незавершенные капитальные вложения по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 составляют 100 тыс. руб.

Существенные арендованные основные средства отсутствуют.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в отчетном периоде не происходило.

Иного использования объектов основных средств не происходило.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, отсутствуют.

3. Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрочная дебиторская задолженность (проценты по выданным займам)	21 209	263 296	459 177
Прочие активы	-	-	1 757
Итого (строка 1190)	21 209	263 296	460 934

Поступление по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»:

- Сумма поступления в 2022 году по строке долгосрочная дебиторская задолженность (проценты по выданным займам) составила 131 733 тыс. руб. (в 2021 году 1 228 033 тыс. руб., в 2020 году 1 712 609 тыс. руб.).

Погашение по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»:

- Сумма погашения в 2022 году по строке долгосрочная дебиторская задолженность (проценты по выданным займам) составила 96 692 тыс. руб. (в 2021 году 1 144 960 тыс. руб., в 2020 году 1 932 574 тыс. руб.).

Перевод из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в строку 1230 «Проценты по выданным займам краткосрочные» в 2022 году составил 277 128 тыс. руб., в 2021 году 280 710 тыс. руб.

Перевод из строки 1230 «Проценты по выданным займам краткосрочные» в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы» в 2020 году составил 390 073 тыс. руб.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражена задолженность по процентам, начисленным по долгосрочным займам, выданным связанным сторонам (согласно договорам, проценты погашаются вместе с основной задолженностью по займу в конце срока).

4. Финансовые вложения

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Займы выданные долгосрочные	21 990 700	21 958 517	22 549 420
Вклады в уставный капитал	557 268	656 657	646 659
Долевые ценные бумаги	9 353 191	8 759 441	8 094 847
резерв под обесценение	(637 061)	-	(4 782)
Итого долгосрочные финансовые вложения (строка 1170)	31 264 098	31 374 615	31 286 144
Займы выданные	5 672 900	506 603	-
Итого краткосрочные финансовые вложения (строка 1240)	5 672 900	506 603	-

Финансовые вложения в виде займов выданных представляют собой займы, выданные связанным сторонам и дочерним компаниям.

Поступление по строке 1170 «Финансовые вложения»:

- Сумма займов, выданных в 2022 году составила 9 646 500 тыс. руб. (в 2021 году 8 065 255 тыс. руб., в 2020 году 5 125 000 тыс. руб.);
- Сумма вкладов в уставные капиталы и долевые ценные бумаги в 2022 году составила 704 250 тыс. руб. (в 2021 году 874 565 тыс. руб., в 2020 году 255 539 тыс. руб.).

Выбытие по строке 1170 «Финансовые вложения»:

- Сумма погашения займов, выданных в 2022 году составила 4 168 217 тыс. руб. (в 2021 году 8 149 556 тыс. руб., в 2020 году 6 445 251 тыс. руб.);
- Сумма выбытия вкладов в уставные капиталы и долевые ценные бумаги в 2022 году составила 5 640 тыс. руб. (в 2021 году 199 972 тыс. руб., в 2020 году 29 343 тыс. руб.);
- Сумма внутренних перемещений в качестве вклада в имущество дочерней организации акциями другой дочерней организации, а также в рамках присоединения дочерних компаний в 2022 году составила 204 250 тыс. руб. (в 2021 году 0 тыс. руб., в 2020 году 0 тыс. руб.).

В течение 2022 года часть финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал была реализована. Финансовый результат от проведенных сделок отражен в пояснении 14 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Перевод займов выданных из строки 1170 «Финансовые вложения» в строку 1240 «Финансовые вложения» в 2022 году составил 5 652 900 тыс. руб. (в 2021 году 506 603 тыс. руб., в 2020 году 0 тыс. руб.).

Перевод займов выданных из строки 1240 «Финансовые вложения» в строку 1170 «Финансовые вложения» в 2022 году составил 206 800 тыс. руб. (в 2021 году 0 тыс. руб., в 2020 году 0 тыс. руб.).

Поступление по строке 1240 «Финансовые вложения»:

- Сумма займов, выданных в 2022 году составила 0 тыс. руб. (в 2021 году 127 759 тыс. руб., в 2020 году 0 тыс. руб.).

Выбытие по строке 1240 «Финансовые вложения»

- Сумма погашения займов, выданных в 2022 году составила 279 803 тыс. руб. (в 2021 году 127 759 тыс. руб., в 2020 году 0 тыс. руб.).

Проведенный на 31.12.2022 анализ наличия признаков обесценения финансовых вложений, по которым рыночная стоимость не определяется, показал наличие признаков обесценения.

На отчетную дату Обществом создан резерв под обесценение финансовых вложений в виде долевых ценных бумаг в сумме 637 061 тыс. руб. Общество ожидает поступления от погашения данных финансовых вложений в сумме меньше стоимости, указанной в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) отсутствуют.

Финансовых вложений, находящихся в залоге, по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 нет.

Иного использования финансовых вложений не производилось.

5. Запасы

Данные о составе по группам запасов приведены ниже:

Вид	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Товары	38	105	56
Материалы	4	1 184	2 540
Итого	42	1 289	2 596

Запасы, не оплаченные на отчетную дату, и запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

6. Дебиторская задолженность

Сумма долгосрочной дебиторской задолженности отражена в разделе 3 Пояснений в составе Прочих внеоборотных активов.

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты:			
Краткосрочные проценты по займам	547 476	367 530	5 212
Покупатели и заказчики	42 059	39 110	17 605
Авансы выданные	7 099	74	1 922
Прочая дебиторская задолженность	5 235	53 281	48 832
Расчеты по операциям по уступке права требования	-	413 259	663 234
Итого краткосрочная дебиторская задолженность:	601 869	873 254	736 805
Резерв по сомнительным долгам	(513)	(400)	(400)
Итого по строке 1230	601 356	872 854	736 405

Поступление по строке 1230 «Дебиторская задолженность»:

- Сумма поступления в 2022 году по строке краткосрочные проценты по займам составила 2 082 395 тыс. руб. (в 2021 году 734 653 тыс. руб., в 2020 году 53 316 тыс. руб.);
- Сумма поступления в 2022 году по строке расчеты с покупателями и заказчиками составила 153 299 тыс. руб. (в 2021 году 94 952 тыс. руб., в 2020 году 75 836 тыс. руб.);
- Сумма поступления в 2022 году по строке авансы выданные составила 40 898 тыс. руб. (в 2021 году 2 698 тыс. руб., в 2020 году 5 812 тыс. руб.);
- Сумма поступления в 2022 году по строке прочая дебиторская задолженность составила 2 492 278 тыс. руб. (в 2021 году 1 668 930 тыс. руб., в 2020 году 509 192 тыс. руб.).

Погашение по строке 1230 «Дебиторская задолженность»:

- Сумма погашения в 2022 году по строке краткосрочные проценты по займам составила 2 179 577 тыс. руб. (в 2021 году 653 046 тыс. руб., в 2020 году 51 963 тыс. руб.);
- Сумма погашения в 2022 году по строке расчеты с покупателями и заказчиками составила 150 350 тыс. руб. (в 2021 году 73 447 тыс. руб., в 2020 году 61 051 тыс. руб.);
- Сумма погашения в 2022 году по строке авансы выданные составила 33 873 тыс. руб. (в 2021 году 4 546 тыс. руб., в 2020 году 3 968 тыс. руб.);
- Сумма погашения в 2022 году по строке прочая дебиторская задолженность составила 2 540 324 тыс. руб. (в 2021 году 1 664 481 тыс. руб., в 2020 году 498 084 тыс. руб.);

- Сумма погашения в 2022 году по строке расчеты по операциям по уступке права требования составила 413 259 тыс. руб. (в 2021 году 249 975 тыс. руб., в 2020 году 0 тыс. руб.).

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Средства на расчетных счетах	642	1 588	1 740
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	642	1 588	1 740

Денежных средств, недоступных для использования, на отчетную дату нет.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

8. Прочие оборотные активы

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Прочие оборотные активы	318	158	-
Итого (строка 1260)	318	158	-

9. Кредиторская задолженность

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчёты с бюджетом	28 572	12 195	12 434
Расчёты по оплате труда	7 346	8 035	-
Поставщики и подрядчики	6 517	3 244	2 612
Прочие	482 111	264 766	686 084
Итого (строка 1520):	524 546	288 240	701 130

По состоянию на отчетную дату в составе прочей кредиторской задолженности отражена задолженность по выплате дивидендов на сумму 433 245 тыс. руб., а также прочая задолженность на сумму 48 866 тыс. руб. На 31.12.2021 в составе прочей кредиторской задолженности отражена задолженность по выплате дивидендов на сумму 200 328 тыс. руб., а также прочая задолженность на 64 376 тыс. руб. На 31.12.2020 в составе прочей кредиторской задолженности отражена задолженность на сумму 471 237 тыс. руб. по выкупу акций дочерних компаний по договору уступки права требования, задолженность перед связанной стороной в части выплаты материальной помощи на сумму 90 000 тыс. руб., задолженность по выплате дивидендов на сумму 63 614 тыс. руб., а также прочая задолженность на сумму 61 233 тыс. руб.

Поступление по строке 1520 «Кредиторская задолженность»:

- Сумма поступления в 2022 году по строке расчеты по налогам и взносам составила 129 276 тыс. руб. (в 2021 году 12 785 тыс. руб., в 2020 году 68 990 тыс. руб.);
- Сумма поступления в 2022 году по строке расчеты по оплате труда составила 293 908 тыс. руб. (в 2021 году 359 304 тыс. руб., в 2020 году 229 493 тыс. руб.);
- Сумма поступления в 2022 году по строке расчеты с поставщиками и подрядчиками составила 172 627 тыс. руб. (в 2021 году 166 312 тыс. руб., в 2020 году 17 043 тыс. руб.);
- Сумма поступления в 2022 году по строке по прочим расчетам составила 3 206 885 тыс. руб. (в 2021 году 3 796 919 тыс. руб., в 2020 году 1 031 318 тыс. руб.).

Погашение по строке 1520 «Кредиторская задолженность»:

- Сумма погашения в 2022 году по строке расчеты по налогам и взносам составила 112 899 тыс. руб. (в 2021 году 13 024 тыс. руб., в 2020 году 70 312 тыс. руб.);
- Сумма погашения в 2022 году по строке расчеты по оплате труда составила 294 597 тыс. руб. (в 2021 году 351 269 тыс. руб., в 2020 году 239 858 тыс. руб.);
- Сумма погашения в 2022 году по строке расчеты с поставщиками и подрядчиками составила 169 354 тыс. руб. (в 2021 году 165 679 тыс. руб., в 2020 году 17 381 тыс. руб.);
- Сумма погашения в 2022 году по строке по прочим расчетам составила 2 989 540 тыс. руб. (в 2021 году 4 218 238 тыс. руб., в 2020 году 1 643 041 тыс. руб.).

10. Уставный, резервный и добавочный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 составляет 1 580 000 тыс. руб. (на 31.12.2021 1 580 000 тыс. руб., на 31.12.2020 1 580 000 тыс. руб.).

Резервный капитал

В 2021 году Обществом был доначислен резервный капитал в размере 77 528 тыс. руб. для доведения его величины до размера, предусмотренного Уставом Общества (не менее 5 процентов от Уставного капитала).

Добавочный капитал

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

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Эмиссионный доход	8 802 731	8 802 731	8 802 731
Вклады в имущество	53 886	53 886	53 886
Итого строка 1350	8 856 617	8 856 617	8 856 617

Базовая прибыль на акцию на 31.12.2022 составляет 324 руб. (на 31.12.2021 – 301 руб.).

Расчет показателя базовой прибыли на акцию на 31.12.2022 произведен из расчета базовой прибыли в размере 5 119 571 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 4 762 230 тыс. руб.) и количества обыкновенных акций, находящихся в обращении: 15 800 000 акций по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021.

Дивиденды

В отчетном периоде Обществом были объявлены дивиденды в размере 47,24 руб. на акцию по результатам 2021 финансового года и промежуточные дивиденды в размере 150 руб. на акцию по итогам первого полугодия 2022 года.

11. Заемные обязательства

Остатки и обороты по долгосрочным облигационным займам в 2022 году:

Вид	На 31.12.2021	Поступление	Погашение	Перевод из долго в краткосрочную задолженность	На 31.12.2022
Облигационные займы	12 391 776	7 000 000	-	(2 445 888)	16 945 888
Итого строка 1410	12 391 776	7 000 000	-	(2 445 888)	16 945 888

Остатки и обороты по долгосрочным облигационным займам в 2021 году:

Вид	На 31.12.2020	Поступление	Погашение	Перевод из долго в краткосрочную задолженность	На 31.12.2021
Облигационные займы	17 391 776	-	-	(5 000 000)	12 391 776
Итого строка 1410	17 391 776	-	-	(5 000 000)	12 391 776

Проценты отражены в составе краткосрочных заёмных средств.

Остатки и обороты по краткосрочным облигационным займам в 2022 году:

Вид	На 31.12.2021	Поступление	Погашение	Перевод из долго в краткосрочную задолженность	На 31.12.2022
Облигационные займы	5 276 386	1 654 749	(6 334 119)	2 445 888	3 042 904
В т.ч. проценты	277 564	1 654 749	(1 362 353)	-	569 960
Итого строка 1510	5 276 386	1 654 749	(6 334 119)	2 445 888	3 042 904

Остатки и обороты по краткосрочным облигационным займам в 2021 году:

Вид	На 31.12.2020	Поступление	Погашение	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	На 31.12.2021
Облигационные займы	1 529 655	1 536 061	(2 789 331)	5 000 000	5 276 386
В т.ч. проценты	281 423	1 536 061	(1 539 920)	-	277 564
Итого строка 1510	1 529 655	1 536 061	(2 789 331)	5 000 000	5 276 386

Величина, виды, сроки погашения выпущенных облигаций на 31.12.2022:

Наименование	Процентная ставка по купону	Длительность купонного периода	Величина тела займа	Сроки погашения
Процентные Биржевые облигации, БО-П02	9.5%	182 дня	1 250 000 тыс. руб.	12.07.2023
			2 500 000 тыс. руб.	10.07.2024
Процентные Биржевые облигации, БО-П03	8.25%	182 дня	1 250 000 тыс. руб.	05.12.2023
			2 500 000 тыс. руб.	03.12.2024
Процентные Биржевые облигации, БО-П04	7.4%	182 дня	1 250 000 тыс. руб.	06.12.2024
			1 250 000 тыс. руб.	06.06.2025
			2 500 000 тыс. руб.	05.12.2025
Процентные Биржевые облигации, БО-П05	10.85%	182 дня	1 750 000 тыс. руб.	07.07.2026
			1 750 000 тыс. руб.	05.01.2027
			3 500 000 тыс. руб.	06.07.2027

12. Выручка

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Доходы от участия в других организациях	5 632 927	5 140 912
Доходы по услугам от предоставления неисключительных прав на использование товарных знаков	127 548	78 938
Итого строка 2110 «Выручка» отчёта о финансовых результатах	5 760 475	5 219 850

13. Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022 год	2021 год
Прочие (креативные работы, разработка/поддержка сайта)	4 562	8 954
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчёта о финансовых результатах	4 562	8 954
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	278 023	267 386
Отчисления на социальное страхование	63 393	53 151
Арендная плата	30 868	37 650
Информационные услуги	18 856	19 155
Консультационные услуги	12 542	2 937
Материальные затраты	3 921	5 559
Амортизация	745	8 050
Прочие	35 544	39 436
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчёта о финансовых результатах	443 892	433 324

14. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы:	2022 год	2021 год
Доходы от реализации финансовых вложений	5 000	110 001
Восстановление оценочного обязательства по оплате отпусков	6 882	-
Доходы от реализации основных средств	30	15
Восстановление оценочного резерва под обесценение финансовых вложений	-	4 782
Положительные курсовые разницы по расчетам в иностранной валюте	-	82
Прочие доходы	451	268
Итого	12 363	115 148

Прочие расходы, проценты к уплате	2022 год	2021 год
Проценты к уплате	1 654 749	1 536 061
Расходы на создание резерва под обесценение финансовых вложений	637 061	-
Расходы, связанные с биржевыми облигациями	45 853	128
Консультационные услуги, услуги по оценке	15 156	31 583
Вознаграждение членам Совета директоров	13 800	9 560
Взносы членские и иные обязательные платежи	9 037	10 390
Расходы, связанные с реализацией финансовых вложений	5 640	199 972
Расходы на спонсорство и благотворительность	1 296	483
Услуги банка	754	951
Расходы на создание резерва по сомнительным долгам	513	-
Расходы, связанные с реализацией основных средств	25	-
Отрицательные курсовые разницы по расчётам в иностранной валюте	11	232
Безвозмездная передача имущества	-	280 011
Расходы, связанные с реализацией материалов	-	80
Прочие расходы	7 723	19 896
Итого	2 391 618	2 089 347

15. Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20% (в 2021 году – 20%).

Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью сложилась в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах.

Показатель	2022 год	2021 год
Расход по налогу на прибыль, в т.ч.:	(41 611)	(3 829)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.:	48	-
Изменения отложенных налоговых активов	68	-
Изменения отложенных налоговых обязательств	(20)	-
Текущий налог на прибыль	(41 659)	(3 829)
Прочее	10 174	-

Показатель	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	5 151 008	4 766 059
Условный расход по налогу на прибыль	(1 030 201)	(953 212)
Постоянный налоговый доход	988 590	949 383
Расход по налогу на прибыль	(41 611)	(3 829)

За 2022 год постоянные разницы, возникшие вследствие превышения фактических расходов и доходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли, над расходами и доходами, принимаемыми для целей налогообложения, включали:

Показатель	Постоянная разница	Ставка налога	ПНР/ПНД
Дивиденды полученные	5 632 927	20%	1 126 585
Прочее	(689 976)	20%	(137 995)
Итого	4 942 951		988 590

За 2021 год постоянные разницы, возникшие вследствие превышения фактических расходов и доходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли, над расходами и доходами, принимаемыми для целей налогообложения, включали:

Показатель	Постоянная разница	Ставка налога	ПНР/ПНД
Дивиденды полученные	5 140 912	20%	1 028 182
Безвозмездная передача имущества	(280 011)	20%	(56 002)
Прочее	(113 985)	20%	(22 797)
Итого	4 746 916		949 383

16. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Данные о составе и движении оценочных обязательств по группам приведены в таблице ниже.

Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, всего	2022	50 702	17 041	(33 231)	(6 882)	27 630
	2021	49 004	19 027	(17 329)	-	50 702
В т.ч. резерв по неиспользованному отпуску	2022	50 702	17 041	(33 231)	(6 882)	27 630
	2021	49 004	19 027	(17 329)	-	50 702

Условные обязательства

Условные обязательства, не отраженные в бухгалтерском учете, но уменьшение экономических выгод, по которым является вероятным, по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 отсутствуют.

17. Поручительства и обеспечения, выданные в пользу связанных сторон

Средний срок погашения обязательств составляет 1 год и выше.

Вплоть до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют факторы, указывающие на то, что связанные стороны не смогут исполнить заемные обязательства самостоятельно, их финансовое положение устойчиво.

Обеспечение обязательств выданные	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
По заемным обязательствам	2 693 344	3 179 933	2 245 330
Об использовании приобретаемых федеральных специальных марок	-	-	3 543 798
По банковским гарантиям	-	-	619 616
Итого	2 693 344	3 179 933	6 408 744

Обеспечения, полученные Обществом-кредитором (заимодавцем), в отчетном периоде отсутствуют.

18. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

Физическим лицом, оказывающим значительное влияние на ПАО «Белуга Групп» в 2020-2022 году являлся Мечетин Александр Анатольевич.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным
1	Прохоров Константин Анатольевич	Согласие отсутствует	лицо является членом Совета директоров акционерного общества лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества и является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
2	Мечетин Александр Анатольевич	Согласие отсутствует	лицо является членом Совета директоров акционерного общества лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
3	Молчанов Сергей Витальевич	Согласие отсутствует	лицо является членом Совета директоров акционерного общества
4	Белокопытов Николай Владимирович	Согласие отсутствует	лицо является членом Совета директоров акционерного общества
5	Иконников Александр Вячеславович	Согласие отсутствует	лицо является членом Совета директоров акционерного общества
6	Ордовский - Танаевский Бланко Ростислав	Согласие отсутствует	лицо является членом Совета директоров акционерного общества
7	Медоев Олег Петрович	Согласие отсутствует	лицо является членом Совета директоров акционерного общества
8	Гукасян Мелине Генриковна	Согласие отсутствует	лицо является членом Совета директоров акционерного общества
9	Баженов Владислав Валерьевич	Согласие отсутствует	лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
10	Ясенов Олег Игоревич	Согласие отсутствует	лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества
11	Сычева Мария Павловна	Согласие отсутствует	лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества
12	Каширин Михаил Сергеевич	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество лицо является членом Совета директоров акционерного общества

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным
13	Компания «САЙНЕКСЭК СЕКЬЮРИТИЗ ЛИМИТЕД» (SYNEXEC SECURITIES LIMITED)	остров Джерси, JE4 OZE, почтовый ящик 437, город Сент-Хелиер, площадь Кенсингтон Плейс, дом 46/50, здание "Кенсингтон Чаймберс", 1-й этаж	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
14	Компания «ТОТТЕНВЭЛЛ ЛИМИТЕД» (TOTTENWELL LIMITED)	Arch. Makariou III, 206 Chrisalia court, 5th floor, Limassol, Cyprus	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более 20 процентами уставного капитала
15	Открытое акционерное общество "Уссурийский бальзам"	692500, Российская Федерация, г. Уссурийск, ул. Краснознаменная, д. 49	лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
16	Акционерное общество «Бастион осн. 1942 г.»	Пермский край, г. Пермь	лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
17	Акционерное общество «Ликеро-водочный завод «Хабаровский»	Хабаровский край, город Хабаровск	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
18	Акционерное общество «Мариинский ликеро-водочный завод»	Кемеровская область, город Мариинск	лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
19	Общество с ограниченной ответственностью «Синергия Маркет»	Российская Федерация, 143180, Московская область, г. Звенигород, ул. Пролетарская, д. 40А, комната 410	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
20	Общество с ограниченной ответственностью «Белуга Маркет»	город Звенигород	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
21	Акционерное общество «Белуга Маркет Архангельск»	Архангельская область, г. Архангельск	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
22	Общество с ограниченной ответственностью «Белуга Маркет Хабаровск»	г. Хабаровск	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
23	Открытое акционерное общество «Мясокомбинат Находкинский»	Российская Федерация, 692906, Приморский край, г. Находка, ул. 3-я Промышленная, 3	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более 20 процентами уставного капитала
24	Акционерное общество «ДАКГОМЗ»	Хабаровский край, город Комсомольск-на-Амуре	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более 20 процентами уставного капитала
25	Акционерное общество «Винлаб Сахалин»	Г. Владивосток	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
26	Общество с ограниченной ответственностью «Завод Георгиевский. Традиции качества»	город Краснознаменск	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным
27	Общество с ограниченной ответственностью «Зодиак»	город Краснознаменск	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами в уставном капитале
28	Акционерное общество «Синергия капитал»	Московская область, город Краснознаменск	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами в уставном капитале
29	Акционерное общество «Архангельский ликеро-водочный завод»	Архангельская область, город Архангельск	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
30	Акционерное общество «Роял Кредит Банк»	Российская Федерация, г. Владивосток	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
31	Общество с ограниченной ответственностью «Белуга Маркет Пермь»	Пермский край, город Пермь	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
32	Общество с ограниченной ответственностью «Белуга Маркет Владивосток»	г. Уссурийск	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
33	Общество с ограниченной ответственностью «Белуга Маркет Восток»	город Кемерово	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
34	Общество с ограниченной ответственностью «Синергия Импорт»	Российская Федерация, Московская область, г. Звенигород, ул. Ленина, д. 28а	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
35	Общество с ограниченной ответственностью «Белуга Маркет Запад»	г. Краснознаменск	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
36	ЛАЙТХАУС ГОЛДЛАЙН БРЭНДС ЛИМИТЕД (LIGHTHOUSE GOLDLINE BRANDS LIMITED)	Кипр, город Лимасол, почтовый индекс 3030, ул. Арх. Макариу III, дом 206, здание «Крисалиа Корт»	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций
37	Открытое акционерное общество «Заря»	Российская Федерация, Приморский край, г. Владивосток, проспект 100 лет Владивостоку, д.155, корп.2, пом.22	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более 20 процентами уставного капитала
38	Акционерное общество «КВЭН»	Приморский край, г. Находка	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
39	Акционерное общество «Ориент-Запад»	Московская область, г. Звенигород	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества
40	Общество с ограниченной ответственностью «РодСтор Групп»	Российская Федерация, Приморский край, г. Владивосток	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более 20 процентами уставного капитала
41	СКИЛЛАРД ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (SCILLARD INVESTMENTS LIMITED)	Arch. Makariou III, 206 Chrisalia court, 5th floor, Limassol, Cyprus	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
42	РОЙЯЛ-ВОСТОК ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (ROYAL-VOSTOK)	Arch. Makariou III, 206 Chrisalia court, 5th floor, Limassol, Cyprus	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным
	INVESTMENTS LIMITED)		
43	Акционерное общество «Винлаб»	690068, Приморский край, город Владивосток, проспект 100-летия Владивостока, д. 155, к. 2, пом. 24	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более 20 процентами уставного капитала
44	Общество с ограниченной ответственностью «Винлаб-Запад»	г. Краснознаменск	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
45	Общество с ограниченной ответственностью «Винлаб Северо-Запад»	Архангельская область, г. Северодвинск	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
46	Общество с ограниченной ответственностью «Белуга Бутик СПб»	г. Санкт-Петербург	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
47	Акционерное общество «Белуга Бутик Запад»	Московская область, город Одинцово	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
48	Акционерное общество «Винлаб Находка»	Приморский край, г. Находка	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
49	Общество с ограниченной ответственностью «Винлаб-Регион»	Архангельская область, г. Архангельск	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
50	Общество с ограниченной ответственностью «Стандарт»	Приморский край, г. Уссурийск, ул. Советская, д.128	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
51	Общество с ограниченной ответственностью «Старт»	Приморский край, г. Уссурийск, ул. Краснознаменная, 51	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
52	Акционерное общество «Винлаб – БК»	Приморский край, г. Большой Камень, ул. Карла Маркса, д.10	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
53	Акционерное общество «РПС»	Московская область, г. Звенигород	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более 20 процентами уставного капитала
54	Общество с ограниченной ответственностью «Бартез»	Кемеровская область, г. Кемерово, ул. Декабрьская, д.2/5, офис 8	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
55	Общество с ограниченной ответственностью «Винлаб Хабаровск»	Хабаровский край, г. Хабаровск, пер. Отрадный, 3А	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
56	Общество с ограниченной ответственностью "Тимару Эссетс"	1022500698219	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
57	Общество с ограниченной ответственностью «ПентАгро»	Приморский край, г. Находка	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
58	Общество с ограниченной ответственностью «Винлаб Биробиджан»	г. Хабаровск, Воронежский проезд, д.12, Лит. К, офис 11	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
59	Акционерное общество «Якорь»	Приморский край, г. Уссурийск	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
60	Акционерное общество «Винлаб Благовещенск»	Приморский край, г. Находка, ул. Гагарина, д.10	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
61	Общество с ограниченной ответственностью «Винлаб Владивосток»	Приморский край, г. Находка, ул. Гагарина, д.10	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным
62	Общество с ограниченной ответственностью «Дальбизнес»	Приморский край, г. Владивосток	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
63	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Центр ликеро-водочного завода «Хабаровский»	Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Тургенева, 59	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
64	BELUGA NORTH AMERICA INC (БЕЛУГА НОРС АМЕРИКА ИНК)	3363, NE163RD STREET 508 NORTH MIAMI BEACH, FL. 33160	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
65	Общество с ограниченной ответственностью «Белуга Брендс»	Г. Звенигород	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
66	Общество с ограниченной ответственностью «Винлаб-Центр»	Г. Звенигород	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
67	Общество с ограниченной ответственностью «Винлаб Уссурийск»	Хабаровский край, г. Хабаровск	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
68	Общество с ограниченной ответственностью «Винлаб Комсомольск»	Хабаровский край, г. Хабаровск	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
69	Общество с ограниченной ответственностью «Суйфун»	Приморский край, г. Уссурийск	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
70	Общество с ограниченной ответственностью «Поместье Голубицкое»	Краснодарский край, Темрюкский район	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
71	ОЛД ТАУЭР ВАЙНС ЛИМИТЕД (OLD TOWER WINES LIMITED)	Arch. Makariou III, 280, Lordos Central Court, 5th Floor, Flat/Office 15, P.C. 3105, Limassol, Cyprus	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
72	Общество с ограниченной ответственностью "Рейнир"	1052501678569	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
73	Акционерное общество "Спиртзавод Чугуновский"	1055200938487	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более 20 процентами уставного капитала
74	БЕЛУГА ГЛОБАЛ ЛТД (BELUGA GLOBAL LTD)	HE 422988	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
75	Общество с ограниченной ответственностью «Белуга Инфо Тех»	Московская область, г. Звенигород	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество

Перечень связанных сторон, владельцем долей и акций которых является Общество на 31.12.2022:

Наименование	Доля владения в Уставном капитале
ООО «Белуга Брендс»	1%
АО «Бастион»	100%
ЛАЙТХАУС ГОЛДЛАЙН БРЭНДС ЛИМИТЕД (LIGHTHOUSE GOLDLINE BRANDS LIMITED)	100%
АО «ДАКГОМЗ»	98%
АО «Мариинский ЛВЗ»	100%
ОАО «Мясокомбинат Находкинский»	97%
АО «РПС»	100%
ООО «Родстор Групп»	100%
АО «Синергия капитал»	100%

Наименование	Доля владения в Уставном капитале
АО «Спиртзавод Чугуновский»	98%
Тоттенвелл Лимитед	98%
ОАО «Уссурийский бальзам»	91%
АО «Винлаб»	100%
ОАО «Заря»	87%
ООО «Зодиак»	80%
ООО «Белуга Маркет»	0.01%

Операции со связанными сторонами

Выручка от связанных сторон

Наименование связанной стороны	2022 год	2021 год
БАСТИОН АО	2 943 334	8
ЛАЙТХАУС ГОЛДЛАЙН БРЭНДС ЛИМИТЕД (LIGHTHOUSE GOLDLINE BRANDS LIMITED)	2 000 000	2 600 000
СИНЕРГИЯ КАПИТАЛ АО	702 000	-
ГЕОРГИЕВСКИЙ ООО	114 947	77 474
БЕЛУГА МАРКЕТ ООО	131	-
ЗАРЯ ОАО	63	79
ТОТТЕНВЕЛЛ ЛИМИТЕД	-	1 646 940
ВИНЛАБ АО	-	361 184
БЕЛУГА ГРУПП ВОСТОК АО	-	245 100
МОЛОЧНЫЙ ЗАВОД УССУРИЙСКИЙ АО	-	147 003
МАРИИНСКИЙ ЛВЗ АО	-	99 594
РПС АО	-	40 000
УССУРИЙСКИЙ БАЛЬЗАМ ОАО	-	1 457
БЕЛУГА МАРКЕТ ХАБАРОВСК ООО	-	1 011
Итого	5 760 475	5 219 850

Прочие доходы от связанных сторон

Наименование связанной стороны	2022 год	2021 год
БЕЛУГА МАРКЕТ ООО	5 190	6
БЕЛУГА ИНФО ТЕХ ООО	123	-
СИНЕРГИЯ ИМПОРТ ООО	36	12
БЕЛУГА БРЭНДС ООО	15	180
БЕЛУГА МАРКЕТ ЗАПАД ООО	8	-
ВИНЛАБ АО	-	32
БАСТИОН АО	-	20
МАРИИНСКИЙ ЛВЗ АО	-	7
ИТОГО	5 372	257

Прочие расходы связанным сторонам

Наименование связанной стороны	2022 год	2021 год
ЗАРЯ ОАО	637 061	-
БЕЛУГА МАРКЕТ ХАБАРОВСК ООО	5 640	-
Выплаты членам Совета директоров	13 800	9 560
БАСТИОН АО	-	280 000
ИТОГО	656 501	289 560

Займы выданные связанным сторонам

Наименование связанной стороны	На 31.12.2021	Погашено	Выдано	На 31.12.2022
Синергия капитал АО	5 568 217	(619 917)	4 798 500	9 746 800
ГЕОРГИЕВСКИЙ ООО	3 800 100	(746 000)	1 000 000	4 054 100
ВИНЛАБ АО	3 475 500	(30 000)	-	3 445 500
БАСТИОН АО	1 754 000	-	-	1 754 000
БЕЛУГА МАРКЕТ ООО	1 586 300	(1 268 000)	3 348 000	3 666 300
МАРИИНСКИЙ ЛВЗ АО	1 258 800	(785 800)	-	473 000
БЕЛУГА МАРКЕТ ВОСТОК ООО	1 224 200	(934 500)	-	289 700
СИНЕРГИЯ ИМПОРТ ООО	1 170 200	-	-	1 170 200
УССУРИЙСКИЙ БАЛЬЗАМ ОАО	670 000	(40 000)	-	630 000
АЛВИЗ АО	640 000	-	-	640 000
РПС АО	405 000	-	500 000	905 000
БЕЛУГА БРЕНДС ООО	350 000	-	-	350 000
БЕЛУГА МАРКЕТ ХАБАРОВСК ООО	269 000	-	-	269 000
БЕЛУГА МАРКЕТ АРХАНГЕЛЬСК АО	200 000	-	-	200 000
НМК ОАО	70 000	-	-	70 000
ВИНЛАБ ВЛАДИВОСТОК ООО	23 803	(23 803)	-	-
Итого	22 465 120	(4 448 020)	9 646 500	27 663 600

Наименование связанной стороны	На 31.12.2020	Погашено	Выдано	На 31.12.2021
Синергия капитал АО	8 432 317	(4 840 837)	1 976 737	5 568 217
ВИНЛАБ АО	3 736 500	(261 000)	-	3 475 500
БАСТИОН АО	2 675 000	(1 411 000)	490 000	1 754 000
ГЕОРГИЕВСКИЙ ООО	1 900 100	-	1 900 000	3 800 100
МАРИИНСКИЙ ЛВЗ АО	1 425 000	(316 200)	150 000	1 258 800
СИНЕРГИЯ ИМПОРТ ООО	1 170 200	-	-	1 170 200
БЕЛУГА МАРКЕТ ВОСТОК ООО	1 124 200	-	100 000	1 224 200
БЕЛУГА МАРКЕТ АРХАНГЕЛЬСК АО	540 000	(340 000)	-	200 000
БЕЛУГА МАРКЕТ ООО	358 300	(600 000)	1 828 000	1 586 300
БЕЛУГА БРЕНДС ООО	350 000	-	-	350 000
БЕЛУГА МАРКЕТ ХАБАРОВСК ООО	269 000	-	-	269 000
РПС АО	255 000	-	150 000	405 000
УССУРИЙСКИЙ БАЛЬЗАМ ОАО	220 000	-	450 000	670 000
НМК ОАО	70 000	-	-	70 000
ВИНЛАБ ВЛАДИВОСТОК ООО	23 803	-	-	23 803
АЛВИЗ АО	-	-	640 000	640 000
СПИРТЗАВОД ЧУГУНОВСКИЙ АО	-	(252 760)	252 760	-
Итого	22 549 420	(8 021 797)	7 937 497	22 465 120

Сумма процентов по займам выданным связанным сторонам

Наименование связанной стороны	На 31.12.2021	Оплачено	Начислено	На 31.12.2022
СИНЕРГИЯ КАПИТАЛ АО	274 152	(778 645)	636 199	131 706
ГЕОРГИЕВСКИЙ ООО	126 311	(483 348)	390 752	33 715
МАРИИНСКИЙ ЛВЗ АО	58 381	(137 192)	104 165	25 354
ВИНЛАБ АО	27 528	(267 528)	265 172	25 172
АЛВИЗ АО	25 172	(52 178)	49 000	21 994
УССУРИЙСКИЙ БАЛЬЗАМ ОАО	20 918	(62 208)	49 247	7 957
СИНЕРГИЯ ИМПОРТ ООО	18 517	(67 855)	110 800	61 462
РПС АО	18 163	(40 255)	70 083	47 991
БАСТИОН АО	15 661	(138 710)	134 470	11 421
БЕЛУГА МАРКЕТ ХАБАРОВСК ООО	13 154	(26 092)	26 093	13 155
БЕЛУГА МАРКЕТ ООО	8 806	(100 535)	265 409	173 680

Наименование связанной стороны	На 31.12.2021	Оплачено	Начислено	На 31.12.2022
БЕЛУГА МАРКЕТ ВОСТОК ООО	8 241	(59 903)	51 662	-
БЕЛУГА МАРКЕТ АРХАНГЕЛЬСК АО	7 169	(15 500)	16 800	8 469
НМК ОАО	5 315	(6 926)	4 900	3 289
БЕЛУГА БРЕНДС ООО	2 497	(37 727)	38 500	3 270
ВИНЛАБ ВЛАДИВОСТОК ООО	840	(1 666)	876	50
Итого	630 826	(2 276 269)	2 214 128	568 685

Наименование связанной стороны	На 31.12.2020	Оплачено	Начислено	На 31.12.2021
СИНЕРГИЯ КАПИТАЛ АО	352 194	(670 624)	592 582	274 152
БЕЛУГА МАРКЕТ АРХАНГЕЛЬСК АО	18 526	(33 217)	21 860	7 169
БЕЛУГА БРЕНДС ООО	17 190	(44 093)	29 400	2 497
ВИНЛАБ АО	15 090	(273 012)	285 451	27 528
БАСТИОН АО	14 640	(237 275)	238 297	15 661
ГЕОРГИЕВСКИЙ ООО	12 178	(120 778)	234 911	126 311
СИНЕРГИЯ ИМПОРТ ООО	9 188	(101 471)	110 800	18 517
БЕЛУГА МАРКЕТ ВОСТОК ООО	7 651	(92 004)	92 594	8 241
РПС АО	3 893	(12 477)	26 747	18 163
БЕЛУГА МАРКЕТ ХАБАРОВСК ООО	2 210	(15 149)	26 093	13 154
БЕЛУГА МАРКЕТ ООО	1 814	(42 145)	49 138	8 806
УССУРИЙСКИЙ БАЛЬЗАМ ОАО	1 807	(12 390)	31 500	20 918
МАРИИНСКИЙ ЛВЗ АО	1 648	(97 678)	154 411	58 381
ВИНЛАБ ВЛАДИВОСТОК ООО	838	(1 664)	1 666	840
НМК ОАО	415	-	4 900	5 315
СПИРТЗАВОД ЧУГУНОВСКИЙ АО	-	(31 097)	31 097	-
АЛВИЗ АО	-	(6 067)	31 239	25 172
Итого	459 283	(1 791 143)	1 962 686	630 826

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
АЛВИЗ АО	21 994	-	25 172	-
БАСТИОН АО	17 329	5 165	15 661	2 558
БЕЛУГА БРЕНДС ООО	3 270	-	2 545	4
БЕЛУГА БУТИК ЗАПАД АО	-	-	60	-
ЛАЙТХАУС ГОЛДЛАЙН БРЭНДС ЛИМИТЕД (LIGHTHOUSE GOLDLINE BRANDS LIMITED)	-	11 500	-	11 500
БЕЛУГА МАРКЕТ АРХАНГЕЛЬСК АО	8 469	-	7 169	-
БЕЛУГА МАРКЕТ ВОСТОК ООО	-	36 000	8 241	-
БЕЛУГА МАРКЕТ ООО	173 708	79	8 812	804
БЕЛУГА МАРКЕТ ХАБАРОВСК ООО	13 155	-	13 154	3 400
ВИНЛАБ АО	25 172	-	27 528	32 487
ВИНЛАБ ВЛАДИВОСТОК ООО	50	-	840	-
ГЕОРГИЕВСКИЙ ООО	69 714	46	162 673	69
МАРИИНСКИЙ ЛВЗ АО	25 354	-	58 381	-
НМК ОАО	3 289	-	5 315	-
РПС АО	47 991	606	18 163	2 067
СИНЕРГИЯ ИМПОРТ ООО	61 462	-	18 517	-
СИНЕРГИЯ КАПИТАЛ АО	131 706	-	687 411	10 000
УССУРИЙСКИЙ БАЛЬЗАМ ОАО	7 957	-	23 552	-

Наименование связанной стороны	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ОЛД ТАУЭР ВАЙНС ЛИМИТЕД (OLD TOWER WINES LIMITED)	-	14 877	-	-
СКИЛЛАРД ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД	-	6 709	-	-
ТОТТЕНВЕЛЛ ЛИМИТЕД	-	358 065	-	-
Итого	610 620	433 046	1 083 196	62 889

Движение денежных средств со связанными сторонами за 2022 год:

Наименование связанной стороны	Текущая деятельность		Инвестиционная деятельность		Финансовая деятельность	
	Поступления	Платежи	Поступления	Платежи	Поступления	Платежи
АЛВИЗ АО	-	-	52 178	-	-	-
БАСТИОН АО	2 938 410	(23 556)	138 710	-	-	-
БЕЛУГА БРЕНДС ООО	52	(24)	37 727	-	-	-
БЕЛУГА МАРКЕТ АРХАНГЕЛЬСК АО	-	-	15 500	-	-	-
БЕЛУГА МАРКЕТ ВОСТОК ООО	-	-	1 030 403	-	-	-
БЕЛУГА МАРКЕТ ЗАПАД ООО	7	-	-	-	-	-
БЕЛУГА МАРКЕТ ООО	163	(1 952)	1 373 535	(3 348 000)	-	-
БЕЛУГА МАРКЕТ ХАБАРОВСК ООО	-	-	26 092	(3 400)	-	-
БЕЛУГА БУТИК ЗАПАД ООО	-	-	-	-	-	-
ВИНЛАБ АО	-	-	297 528	(32 487)	-	(17)
ВИНЛАБ ВЛАДИВОСТОК ООО	-	-	25 469	-	-	-
ГЕОРГИЕВСКИЙ ООО	115 249	(57)	1 229 348	(1 000 000)	-	-
ЗАРЯ ОАО	63	-	-	-	-	-
ЛАЙТХАУС ГОЛДЛАЙН БРЭНДС ЛИМИТЕД (LIGHTHOUSE GOLDLINE BRANDS LIMITED)	2 000 000	-	-	-	-	-
МАРИИНСКИЙ ЛВЗ АО	-	-	922 992	-	-	-
МОЛОЧНЫЙ ЗАВОД УССУРИЙСКИЙ АО	-	-	-	-	-	-
ОРИЕНТ-ЗАПАД АО	-	-	-	-	-	(1 358 416)
РПС АО	-	(1 955)	40 255	(500 000)	-	-
СИНЕРГИЯ ИМПОРТ ООО	-	-	67 885	-	-	-
Синергия капитал АО	702 000	-	1 811 821	(4 808 500)	-	(116 312)
СИНЕРГИЯ МАРКЕТ ООО	-	-	-	-	-	(179 514)
СПИРТЗАВОД ЧУГУНОВСКИЙ АО	-	-	-	-	-	-
ТИМАРУ ЭССЕТС ООО	-	-	-	-	-	-
УССУРИЙСКИЙ БАЛЬЗАМ ОАО	2 195	-	102 208	-	-	-
НМК ОАО	-	-	6 926	-	-	-
Выплата дивидендов акционерам	-	-	-	-	-	(982 116)
Операции с членами Совета директоров	-	(12 006)	-	-	-	-
Итого	5 758 139	(39 549)	7 178 548	(9 692 387)	-	(2 636 375)

Движение денежных средств со связанными сторонами за 2021 год:

Наименование связанной стороны	Текущая деятельность		Инвестиционная деятельность		Финансовая деятельность	
	Поступле- ния	Платежи	Поступле- ния	Платежи	Поступле- ния	Платежи
АЛВИЗ АО	-	-	6 067	(640 000)	-	-
БАСТИОН АО	10	(338 084)	1 648 364	(490 000)	-	-
БЕЛУГА БРЕНДС ООО	18	(533)	44 225	-	-	-
БЕЛУГА ГРУПП ВОСТОК АО	245 100	-	249 975	(55 000)	-	-
БЕЛУГА МАРКЕТ АРХАНГЕЛЬСК АО	-	-	373 217	-	-	-
БЕЛУГА МАРКЕТ ВОСТОК ООО	-	-	92 004	(100 000)	-	-
БЕЛУГА МАРКЕТ ЗАПАД ООО	-	(8)	-	-	-	-
БЕЛУГА МАРКЕТ ООО	25	(676)	642 169	(1 828 054)	-	-
БЕЛУГА МАРКЕТ ХАБАРОВСК ООО	1 011	-	15 150	(28 600)	-	-
ВИНЛАБ АО	361 184	-	534 012	(439 000)	-	(14)
ВИНЛАБ ВЛАДИВОСТОК ООО	-	-	1 664	-	-	-
ГЕОРГИЕВСКИЙ ООО	60 250	(40)	120 803	(1 900 000)	-	-
ЗАРЯ ОАО	79	(79)	79	-	-	-
ЗОДИАК ООО	-	(90 000)	-	-	-	-
БЕЛУГА ВОДКА ИНТЕРНЕШНЛ ЛИМИТЕД	2 600 000	-	-	-	-	(14)
МАРИИНСКИЙ ЛВЗ АО	99 594	-	413 886	(150 000)	-	-
МОЛОЧНЫЙ ЗАВОД УССУРИЙСКИЙ АО	147 003	-	-	-	-	-
РПС АО	40 000	(3 223)	12 477	(150 055)	-	-
САЙНЕКСЭК СЕКЬЮРИТИЗ ЛИМИТЕД	-	-	-	-	-	(1 208 773)
СИНЕРГИЯ ИМПОРТ ООО	8	-	101 492	-	-	-
Синергия капитал АО	-	-	5 587 024	(2 052 300)	-	(14)
СПИРТЗАВОД ЧУГУНОВСКИЙ АО	-	-	345 033	-	-	-
ТИМАРУ ЭССЕТС ООО	-	(3 100)	-	-	-	-
TOTTENWELL LIMITED	1 646 940	-	-	-	-	(335 158)
УССУРИЙСКИЙ БАЛЬЗАМ ОАО	898	-	12 390	(450 000)	-	-
Выплата дивидендов акционерам	-	-	-	-	-	(641 896)
Операции с членами Совета директоров	-	(6 960)	-	-	-	-
Итого	5 202 120	(442 703)	10 200 032	(8 283 009)	-	(2 185 869)

Резерв по сомнительным долгам по задолженности связанных сторон не создавался, как по состоянию на 31.12.2022, так и на 31.12.2021, на 31.12.2020.

Списанная дебиторская задолженность связанных сторон отсутствует как по состоянию на 31.12.2022, так и на 31.12.2021, на 31.12.2020.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Председатель правления, члены совета директоров. В 2022 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 77 649 тыс. руб. (2021 год –

258 606 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

19. События после отчетной даты

В январе 2023 года внеочередным общим собранием участников (акционеров) было принято решение (согласно протоколу №01 от 11.01.2023) о направлении нераспределенной чистой прибыли прошлых лет на выплату дивидендов по обыкновенным именным бездокументарным акциям Общества в размере 75 (Семьдесят пять) рублей на одну обыкновенную именную бездокументарную акцию.

20. Информация по сегментам

Сегменты, подлежащие выделению в соответствии с ПБУ 12/2010 отсутствуют.

21. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Экономическая среда

В феврале 2022 года начался военно-политический конфликт, связанный с событиями на Украине и последовавшими санкциями в отношении Российской Федерации.

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

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

Вместе с тем, Руководство Общества отмечает, что влияние кризиса на деятельность Общества носило ограниченный характер: кредитный портфель Общества состоит преимущественно из долгосрочных облигаций с фиксированной процентной ставкой, приостановления или прекращения выплат дивидендов и процентов по займам от дочерних компаний не происходило, собственная продукция дочерних компаний изготавливается преимущественно из сырья и материалов, производимых в Российской Федерации.

Руководство Общества внимательно следит за развитием событий и предпринимает необходимые действия для обеспечения непрерывности деятельности и снижения влияния последствий конфликта на финансовые результаты.

Репутационные риски

Деятельность Общества тесно связана с деятельностью своих дочерних Обществ. Описание рисков в большей степени относится к последним. Основная деятельность дочерних обществ – производство и продажа широкого ассортимента алкогольных напитков и пищевой продукции. Политика Общества в области управления рисками: предупреждение и своевременное выявление возможных рисков с целью минимизации финансовых и иных потерь.

Общество не осуществляло, не осуществляет и не планирует осуществлять деятельность на внешнем рынке. Однако, его дочерние Общества осуществляют экспорт алкогольной продукции, поэтому в настоящем разделе описываются отраслевые риски, связанные с производством алкогольной продукции, как на внутреннем, так и на внешнем рынке.

Производство алкогольной продукции (на внутреннем и внешнем рынках):

На внутреннем рынке:

1. Невыполнение требований действующего государственного регулирования или ужесточение требований государственного регулирования, касающихся деятельности Общества, может привести к значительному дополнительному увеличению затрат, связанных с обеспечением соблюдения таких требований или уплатой административных штрафов, что может оказать существенное негативное воздействие на финансовые результаты деятельности Общества и нанести ущерб ее способности поддерживать объем производства на прежнем уровне или увеличивать его.

2. Ухудшение экономической конъюнктуры и связанное с ним снижение спроса на продукцию Общества может негативно отразиться на товарообороте Общества и оказать существенное неблагоприятное воздействие на результаты деятельности.

Общество осуществляет свою деятельность на высоко конкурентном рынке, и его неспособность успешно вести конкурентную борьбу может оказать отрицательное воздействие на результаты его работы.

3. Фирменные наименования брендов Общества имеют важнейшее значение для его бизнеса. Успехи Общества в значительной степени предопределяются признанием его брендов и, следовательно, его деловой репутации. Фирменные наименования брендов представляют собой важнейшие активы бизнеса. Существенное размывание авторитета фирменных наименований брендов может повлечь за собой тяжелые негативные последствия для бизнеса, финансового положения, результатов и перспектив деятельности.

Кроме того, Общество может оказаться неспособным надлежащим образом защищать свои права на интеллектуальную собственность, в результате чего может быть нанесен существенный ущерб финансовым результатам деятельности Общества и его способности развивать свой бизнес.

На внешнем рынке:

1. Ухудшение внешнеэкономической конъюнктуры.
2. Насыщение спроса на алкогольную продукцию.
3. Падение цен на алкогольную продукцию на мировых рынках.
4. Увеличение количества предприятий, осуществляющих производство и экспорт алкогольной продукции.
5. Разработка и внедрение новых технологий конкурентами, также осуществляющими экспорт алкогольной продукции.

Для нивелирования соответствующих рисков на внутреннем и внешнем рынках, Общество и дочерние Общества планируют предпринять соответствующие меры:

- разработка программы производства конкурентной линейки торговых марок федерального уровня;
- расширение рынков сбыта;
- изменение политики Общества в вопросах ценообразования и маркетинга;
- разработка программ по снижению затрат на производство и реализацию продукции.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), их влияние на деятельность Общества и исполнение обязательств

На внутреннем рынке

Изменение цен на продукцию может негативно повлиять на деятельность Общества в целом, а также на исполнение Обществом своих обязательств. Резкое увеличение розничных цен может привести к существенному снижению покупательной способности населения, соответственно, к ухудшению финансово-хозяйственных результатов деятельности и исполнения Обществом своих обязательств. В настоящее время данный риск можно рассматривать как незначительный.

Присвоение любой из компаний статуса монополии может привести к введению регулирования цен на продукцию Общества и ограничению его коммерческих операций, что отрицательно отразится на результатах его деятельности.

Согласно российскому законодательству Федеральная антимонопольная служба Российской Федерации (далее – «ФАС») имеет право отнести ту или иную компанию к категории компаний, доминирующих на одном или на нескольких рыночных сегментах или региональных рынках России. Постановление ФАС о признании любой из компаний Общества монополией может привести к введению регулирования цен на продукцию Общества соответствующего товарного ряда и ограничению его коммерческой деятельности в соответствующем секторе рынка. Введение цен, устанавливаемых правительством, может в свою очередь нанести ущерб конкурентоспособности и снижению доходов от продажи продукции соответствующего товарного ряда. Кроме того, введение ограничений на расширение операций Общества или предписанный ФАС уход из регионов или с рынков может иметь тяжелые негативные последствия для бизнеса, финансового положения, результатов и перспектив деятельности Общества.

На внешнем рынке

Риски, связанные с возможным изменением цен на алкогольную продукцию дочерних Обществ на внешнем рынке, оцениваются как минимальные и не оказывающие существенного влияния на деятельность, а также на исполнение обязательств Общества, в связи с тем, что доля экспорта алкогольной продукции в общем объеме продаж алкогольной продукции дочерних обществ является незначительной.

Страновые риски

Общество зарегистрировано и осуществляет свою основную деятельность в Российской Федерации, основные страновые и региональные риски, влияющие на деятельность Общества - это риски, связанные с Российской Федерацией.

Экономический спад, нестабильное состояние финансового сектора и значительные валютные обязательства государственных предприятий, колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, а также наличие других факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии российской экономики и на будущей деятельности Общества.

На российскую экономику оказывает влияние снижение рыночной конъюнктуры и спады деловой активности в других странах мира. Финансовые проблемы или появление новых рисков, связанных с инвестициями в развивающиеся страны, могут привести к снижению объема зарубежных инвестиций в Россию. Кроме того, поскольку Россия добывает и экспортирует в больших количествах нефть, газ и металлы, российская экономика особенно зависима от мировых цен на эти товары, и поэтому снижение цен на товары сырьевой группы, в особенности на нефть и газ, может привести к замедлению темпов роста российской экономики. Наличие вышеуказанных факторов может существенно ограничить Обществу доступ к источникам финансирования и может неблагоприятно отразиться на покупательской способности покупателей Общества и его деятельности в целом.

Региональные риски

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в г. Звенигород в Московской области. Деятельность дочерних организаций, связанная с производством алкогольной продукции осуществляется в Северо-западном федеральном округе (АО «АЛВИЗ», Архангельская обл.), в Приволжском федеральном округе (АО «Бастион», Пермская обл. и АО «Спиртзавод Чугуновский», Нижегородская обл.) и Дальневосточном федеральном округе (ОАО «Уссурийский бальзам», Приморский край), в Сибирском федеральном округе (АО «Мариинский ЛВЗ», Кемеровская обл.), в Центральном федеральном округе (ООО «Георгиевский», Московская обл.), в то время как продажа алкогольной продукции, произведенной компаниями Общества, ведется на всей территории Российской Федерации.

Такая диверсификация бизнеса позволяет говорить об устойчивости Общества и его значительно меньшей подверженности региональным рискам.

Возможно возникновение следующих страновых и региональных рисков, связанных с неопределенностью экономической политики, политической и экономической ситуацией в стране:

- возможность изменения законодательства Российской Федерации;
- изменения налоговой политики и условий государственного регулирования, что может изменить условия использования прибыли.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность:

Российская Федерация является многонациональным государством, включает в себя регионы с различным уровнем социального и экономического развития, в связи с чем нельзя полностью исключить возможность возникновения в России внутренних конфликтов, в том числе, с применением военной силы. Также Общество не может полностью исключить риски, связанные с возможным введением чрезвычайного положения и забастовками.

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.

Общество осуществляет свою деятельность в регионах с развитой инфраструктурой и не подвержено рискам, связанным с прекращением транспортного сообщения в связи

с удаленностью и/или труднодоступностью. Риски, связанные с повышенной опасностью стихийных бедствий, расцениваются Обществом как минимальные.

Влияние указанных рисков на деятельность Общества, применительно к Российской Федерации и регионам его деятельности, оценивается как незначительное.

Предполагаемые действия Общества на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране (странах) и регионе на его деятельность.

Большинство из указанных в настоящем разделе рисков экономического, политического и правового характера ввиду глобальности их масштаба находятся вне контроля Общества.

Общество обладает определенным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать краткосрочные негативные экономические изменения в стране. В случае возникновения существенной политической или экономической нестабильности в России или в отдельно взятом регионе, которая негативно повлияет на деятельность и доходы дочерних обществ, Общество предполагает предпринять ряд мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической или экономической ситуации в стране и регионе на бизнес дочерних Обществ.

Определение в настоящее время конкретных действий Общества при наступлении какого-либо из перечисленных в факторах риска события не представляется возможным, так как разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации в будущем. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Общество не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку абсолютное большинство приведенных рисков находится вне контроля Общества.

Тем не менее, в случае отрицательного влияния государственных и региональных изменений на свою деятельность Общество планирует осуществить следующие общие мероприятия, направленные на поддержание доходности деятельности Общества:

- по возможности, сохранять основные средства до момента изменения ситуации в лучшую сторону;
- предпринять меры, направленные на жизнеобеспечение работников Общества, на обеспечение работоспособности Общества;
- провести адекватные изменения в ценовой политике для поддержания спроса на свою продукцию на необходимом уровне;
- оптимизировать затраты, включая меры по снижению закупочных цен и ограничению расходов на заработную плату;
- достичь улучшения узнаваемости и стоимости собственных брендов, что позволит усилить позиции в отношениях с розничными сетями, а также будет способствовать повышению оборачиваемости дебиторской задолженности путем ужесточения платежной дисциплины в отношении дебиторов;
- пересмотреть программу капиталовложений.

В целях минимизации рисков, связанных с форс-мажорными обстоятельствами (военные конфликты, забастовки, стихийные бедствия, введение чрезвычайного положения), Общество учитывает при ведении договорной деятельности возможность наступления таких событий.

Финансовые риски

Подверженность Общества рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью Общества либо в связи с хеджированием, осуществляемым Обществом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков:

Общество подвержено указанным рискам.

Изменение процентных ставок, выраженное в росте стоимости кредита, способно привести к уменьшению платежеспособности и ликвидности Общества, а также к уменьшению размеров получаемых кредитов в будущем.

При общем снижении процентных ставок, существующие обязательства дочерних обществ по обслуживанию текущих кредитов и займов, будут менее привлекательны по сравнению с текущими

возможностями рынка заемного капитала. В этом случае, Общество может осуществить действия по замещению существующей задолженности за счет текущих рыночных возможностей на более выгодных условиях, в том числе с точки зрения стоимости заимствования.

Общий рост процентных ставок может оказывать влияние на заемные обязательства дочерних обществ, условия по которым изменяются в зависимости от определенных рыночных факторов или иных показателей. Кроме того, такая динамика стоимости заемного капитала ограничивает использование данного источника для новых заимствований в течение периода «дорогих» заемных средств.

Деятельность Общества и его дочерних Обществ не подвержена существенному влиянию финансовых рисков, связанных с изменением курса обмена иностранных валют, ввиду того, что:

- отсутствуют заимствования в иностранной валюте;
- доля экспорта алкогольной продукции в общем объеме продаж алкогольной продукции, начиная с июля 2022 года является незначительной;
- доля импортной продукции в общем объеме продаж алкогольной продукции является значительной, но дочерние Общества имеют возможность оперативно корректировать цену реализации конечной продукции для снижения влияния курсовых изменений по кредиторской задолженности, зафиксированной в иностранной валюте.

Общество оценивает риски, связанные с курсом обмена иностранных валют как малозначительные, так как и привлечение денежных средств и движение денежных средств по основной деятельности осуществляется в российских рублях.

Соответственно, Общество оценивает прямое влияние валютных рисков на эффективность бизнеса как минимальное. Однако косвенное влияние неблагоприятных изменений на международных финансовых рынках и существенное изменение валютного курса могут оказать отрицательное воздействие на экономику России в целом, что в свою очередь вызовет падение реальных доходов населения России и снижение его платежеспособного спроса.

Предполагаемые действия Общества на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность Общества:

В случае отрицательных изменений валютного курса и процентных ставок, Общество планирует проводить жесткую политику по снижению затрат. Однако следует учитывать, что часть риска не может быть полностью нивелирована, поскольку указанные риски в большей степени находятся вне контроля Общества, а зависят от общеэкономической ситуации в стране.

В случае возникновения отрицательного влияния изменения валютного курса, инфляции и процентных ставок на деятельность Общества, планируется осуществить следующие мероприятия:

- пересмотреть структуру финансирования;
- оптимизировать затратную часть деятельности;
- пересмотреть программы капиталовложений и заимствований;
- принять меры по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности.

Влияние инфляции и связанное с ней падение покупательной способности российского рубля существенно может повлиять на деятельность любого предприятия, реализующего продукцию в России.

В обстановке инфляции покупательная способность денежной единицы в общем и целом падает по мере того, как растет уровень цен на товары и услуги. Общая покупательная способность денежных средств и общий уровень цен взаимосвязаны, что приведет к увеличению затрат на производство (транспорт, сырье, комплектующие и энергоресурсы) и соответственному изменению потоков денежных средств, используемых для финансирования текущей деятельности Общества и обслуживанию своих обязательств.

При этом для Общества существуют следующие риски:

- риск потерь, связанных с потерями в реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной отсрочке или задержке платежа;
- риск увеличения процентов по облигациям к уплате.

Критический уровень инфляции оценивается Обществом на уровне 25-30% годовых.

Предполагаемые действия Общества по уменьшению риска, вызванного инфляцией:

В случае если значение инфляции превысит указанные критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек, а также осуществлять адекватное повышение цен на реализуемую продукцию, и проводить более жесткую политику в отношении дебиторской задолженности.

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, наиболее подверженные изменению в результате влияния указанных финансовых рисков:

Наиболее значительное влияние финансовые риски оказывают на такие статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, как прочие доходы и расходы, прибыль до уплаты процентов и налогов и чистая прибыль.

Риски, влияющие на указанные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности:

Значительное увеличение процентных ставок и, как следствие, рост затрат на обслуживание облигаций. Вероятность их возникновения оценивается как средняя.

Характер изменений в бухгалтерской (финансовой) отчетности: рост расходов, сокращение прибыли.

Правовые риски, связанные с деятельностью Общества

В связи с тем, что Общество не осуществляло, не осуществляет и не планирует осуществлять продажу продукции и товаров и/или выполнять работы, оказывать услуги за пределами Российской Федерации и отсутствием импорта в операциях Общества, правовые риски, связанные с деятельностью Общества на внешнем рынке, отсутствуют.

Российское законодательство подвергается частым и значительным изменениям, что может неблагоприятно повлиять на способность Общества вести свою основную деятельность.

Среди рисков российской правовой системы можно отметить следующие:

- противоречие отдельных законодательных норм, положений и инструкций;
- отсутствие устоявшейся судебной практики затрудняет толкование применяемых законов;
- существование ощутимых разрывов в сроках между принятием законов и утверждением нормативных актов и инструкций, разъясняющих их применение на практике;
- нехватка административного контроля за выполнением принятых изменений в законодательстве;
- недостаточная проработка вопросов, связанных с процедурой банкротства, и существование возможностей для злоупотреблений.

Принятие государственными органами нормативных актов или инструкций может повлечь за собой дополнительные временные и денежные затраты и оказать неблагоприятное влияние на деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Правовые основы и принципы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации установлены нормами Федерального закона от 10.12.2003 №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». Указанный закон устанавливает полномочия органов валютного регулирования, а также определяет права и обязанности резидентов и нерезидентов в отношении владения, пользования и распоряжения валютными ценностями, права и обязанности нерезидентов в отношении владения, пользования и распоряжения валютой Российской Федерации и внутренними ценными бумагами, права и обязанности органов валютного контроля и агентов валютного контроля.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Изменение правил таможенного контроля и пошлин существенно не отразится на деятельности Общества, в связи с отсутствием сделок с иностранными партнерами в иностранной валюте. Определенный риск может возникнуть в случае принятия Правительством Российской Федерации мер и процедур, которые предоставят экспортной алкогольной продукции преимущества оборота и ценообразования перед алкогольной продукцией, производимой на территории Российской Федерации.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Общества либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы)

Основная деятельность Общества не требует специального лицензирования. В случае изменения и/или предъявления требований по лицензированию деятельности Общества либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено, Общество примет необходимые меры для получения соответствующих лицензий и разрешений.

Риски, связанные с изменением судебной практики

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует Общество. Отсутствие устоявшейся судебной практики по отдельным категориям дел приводит к тому, что решение по конкретному делу может существенно отличаться от решений, принимаемых судьями по аналогичным делам. Общество в судебных исках в настоящее время не участвует, в своей работе соблюдает все законодательные и прочие требования. На данный момент у Общества нет таких судебных процессов, которые могут привести к значительным затратам, оказать негативное влияние на деятельность Общества как на внутреннем, так и на внешнем рынках, и его финансовое состояние, однако такую возможность нельзя исключать полностью в связи с судебными ошибками и непредсказуемостью судебных решений.

Налоговые риски

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов, а также отдельных совершённых операций и документы, обосновывающие позицию Общества, могут быть оспорены (выплата премий/бонусов работникам компании) налоговыми органами. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогового законодательства и примененные Обществом интерпретации могут быть подтверждены.

Руководство намерено решительно защищать позицию Общества.

COVID-19

Руководство следит за развитием ситуации, связанной с Covid-19 (коронавирус), и принимает все необходимые меры для обеспечения непрерывности деятельности. У Общества не было остановок в работе из-за вируса.

Председателя Правления ПАО «Белуга Групп»

23 марта 2023 года



Прохоров К.А.