



119180, Россия, Москва,
Якиманская набережная,
д. 4, стр. 1
тел: +7 495 510-26-95
факс: +7 495 510-26-97
email: info@belugagroup.ru

ПАО «БЕЛУГА ГРУПП»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

МОСКВА, 2023

СОДЕРЖАНИЕ

Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения консолидированной финансовой отчетности	3
Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	4
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	7
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	8
1. Общая информация	9
2. Основы подготовки отчетности и учетная политика	9
3. Сезонность	10
4. Справедливая стоимость финансовых инструментов	10
5. Основные средства	11
6. Аренда	12
7. Нематериальные активы	13
8. Прочие долгосрочные активы	14
9. Запасы	14
10. Торговая и прочая дебиторская задолженность	14
11. Денежные средства и их эквиваленты	14
12. Капитал и резервы	14
13. Кредиты и облигации	15
14. Торговая и прочая кредиторская задолженность	16
15. Выручка	16
16. Себестоимость	16
17. Общехозяйственные и административные расходы	16
18. Коммерческие расходы	17
19. Чистые затраты на финансирование	17
20. Налог на прибыль	17
21. Прибыль на акцию	18
22. Сегментная отчетность	18
23. Операции со связанными сторонами	19
24. Условные и договорные обязательства	19
25. События после отчетного периода	21

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА В ОТНОШЕНИИ ПОДГОТОВКИ И УТВЕРЖДЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ПАО «Белуга Групп» и его дочерних организаций (далее по тексту – Группа) по состоянию на 30 июня 2023 года и результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

При подготовке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор и применение соответствующей учетной политики;
- представление информации, в том числе об учетной политике, таким образом, который бы обеспечил представление уместной, достоверной, сопоставимой и доступной для понимания информации;
- раскрытие дополнительной информации, когда соответствия требованиям МСФО недостаточно для того, чтобы пользователи смогли понять влияние конкретной операции, прочих событий или условий на финансовое положение Группы и результаты ее деятельности;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- ведение учета в форме, позволяющей обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Группы требованиям МСФО, законодательства и общепринятым принципам бухгалтерского учета в юрисдикции присутствия;
- предупреждение и выявление существенных искажений вследствие недобросовестных действий и ошибок.

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, утверждена к выпуску 10 августа 2023 года.

Прохоров К.А., Председатель правления



Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Акционерам и Совету Директоров ПАО «Белуга Групп»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Белуга Групп» и его дочерних компаний (далее по тексту совместно именуемых - «Группа») по состоянию на 30 июня 2023 года и связанных с ним консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний, включая краткий обзор основных положений учетной политики (далее по тексту - «консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность»). Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».


Д.В. Догданов,

№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.

10 августа 2023 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Примечание	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
Продажи без НДС		61 626	56 254
Акцизы		(13 692)	(14 201)
Выручка	15	47 934	42 053
Себестоимость	16	(29 112)	(24 854)
Валовая прибыль		18 822	17 199
Общехозяйственные и административные расходы	17	(2 462)	(2 343)
Коммерческие расходы	18	(11 077)	(9 663)
Прочие доходы/(расходы)		(289)	(64)
Операционная прибыль		4 994	5 129
Чистые затраты на финансирование	19	(1 683)	(2 197)
Прибыль до налогообложения		3 311	2 932
Налог на прибыль	20	(265)	(669)
Чистая прибыль и совокупный доход за период		3 046	2 263
Приходящийся на:			
Акционеров Компании		3 035	2 256
Неконтролирующую долю участия		11	7
Базовая прибыль на акцию, руб.	21	266,53	166,84

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на стр. с 9 по 21 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Примечание	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5, 6	27 075	24 094
Нематериальные активы	7	7 021	7 108
Гудвил		3 633	3 633
Прочие долгосрочные активы	8	733	773
Отложенные налоговые активы		1 882	1 403
Всего внеоборотные активы		40 344	37 011
Оборотные активы			
Запасы	9	30 638	25 048
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	11 226	15 907
Авансы выданные		1 332	1 887
Авансовые платежи по налогу на прибыль		234	45
Денежные средства и их эквиваленты	11	4 954	13 241
Всего оборотные активы		48 384	56 128
ВСЕГО АКТИВЫ		88 728	93 139
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	12	1 580	1 580
Собственные акции, выкупленные у акционеров	12	(440)	(455)
Эмиссионный доход	12	1 581	549
Нераспределенная прибыль		20 665	23 447
Итого капитал, приходящийся на долю акционеров ПАО «Белуга Групп»		23 386	25 121
Доля неконтролирующих акционеров дочерних компаний		278	268
Всего капитал и резервы		23 664	25 389
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и облигации	13	16 936	16 934
Долгосрочные арендные обязательства	6	12 426	9 762
Отложенные налоговые обязательства		2 718	2 418
Всего долгосрочные обязательства		32 080	29 114
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и облигации	13	8 879	8 655
Арендные обязательства	6	3 154	2 721
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	20 274	26 057
Обязательства по налогу на прибыль		677	1 203
Всего краткосрочные обязательства		32 984	38 636
ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		88 728	93 139

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на стр. с 9 по 21 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Капитал, приходящийся на долю акционеров ПАО «Белуга Групп»					Некон- тролиру- ющая доля участия	Всего капитал и резервы
	Уставный капитал	Собствен- ные акции	Эмиссионн ый доход	Нераспре- деленная прибыль	Итого собственны й капитал		
1 января 2023 года	1 580	(455)	549	23 447	25 121	268	25 389
Дивиденды	-	-	-	(5 817)	(5 817)	(1)	(5 818)
Выплаты на основе акций к выплате	-	3	(3)	-	-	-	-
Выкуп и продажа собственных акций	-	12	1 035	-	1 047	-	1 047
Итого операции с акционерами	-	15	1 032	(5 817)	(4 770)	(1)	(4 771)
Чистая прибыль за период	-	-	-	3 035	3 035	11	3 046
30 июня 2023 года	1 580	(440)	1 581	20 665	23 386	278	23 664

	Капитал, приходящийся на долю акционеров ПАО «Белуга Групп»					Некон- тролиру- ющая доля участия	Всего капитал и резервы
	Уставный капитал	Собствен- ные акции	Эмиссионн ый доход	Нераспре- деленная прибыль	Итого собственны й капитал		
1 января 2022 года	1 580	(206)	6 758	17 650	25 782	302	26 084
Дивиденды	-	-	-	(652)	(652)	-	(652)
Выкуп и продажа собственных акций	-	(44)	(1 205)	-	(1 249)	-	(1 249)
Итого операции с акционерами	-	(44)	(1 205)	(652)	(1 901)	-	(1 901)
Чистая прибыль за период	-	-	-	2 256	2 256	7	2 263
30 июня 2022 года	1 580	(250)	5 553	19 254	26 137	309	26 446

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной
финансовой отчетности на стр. с 9 по 21 являются неотъемлемой частью
настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Примечание	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Операционная прибыль		4 994	5 129
Поправки			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	16, 17, 18	2 567	2 039
Прибыль от выбытия основных средств		(43)	(55)
Прочие неденежные операции		381	(13)
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение запасов		(5 842)	(2 380)
Уменьшение дебиторской задолженности и авансов		4 453	2 305
Уменьшение кредиторской задолженности		(5 630)	(9 095)
Поток денежных средств от операционной деятельности		880	(2 070)
Уплаченные проценты и оплата расходов на привлечение финансирования		(1 587)	(1 210)
Налог на прибыль уплаченный		(1 246)	(542)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(1 953)	(3 822)
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 441)	(2 205)
Выбытие основных средств и нематериальных активов		33	263
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(1 408)	(1 942)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Продажа / (выкуп) собственных акций, нетто		1 835	(347)
Дивиденды	12	(5 817)	-
Погашение арендных обязательств	6	(1 166)	(980)
Поступления от кредитов и облигаций		999	10 509
Погашение кредитов и облигаций		(777)	(4 818)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(4 926)	4 364
Чистое уменьшение денежных средств		(8 287)	(1 400)
Денежные средства и эквиваленты на начало года	11	13 241	9 712
Денежные средства и эквиваленты на конец периода	11	4 954	8 312

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на стр. с 9 по 21 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ПАО «Белуга Групп» (далее по тексту – Компания) расположено в России и зарегистрировано как Публичное Акционерное Общество в соответствии с законодательством Российской Федерации. Адрес офиса Компании: 119180, Россия, Москва, Якиманская набережная, д. 4, строение 1, юридический адрес: 143180, Московская обл., г. Звенигород, ул. Пролетарская, д. 40А.

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность включает данные по Компании и ее дочерним компаниям (вместе именуемые как «Группа»).

Основной деятельностью Группы является производство алкогольной продукции, продуктов питания, а также оптовая и розничная торговля указанной продукцией. Производственные объекты Группы расположены на территории Российской Федерации.

Ниже приведена информация об основных дочерних компаниях Группы:

	30 июня 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Голосующие акции, %	Эффективная доля участия, %	Голосующие акции, %	Эффективная доля участия, %
Производство и дистрибуция алкогольной продукции				
АО «АЛВИЗ»	99%	99%	99%	99%
АО «Мариинский ЛВЗ»	100%	100%	100%	100%
АО «Бастион»	100%	100%	100%	100%
АО «Уссурийский бальзам»	91%	91%	91%	91%
ООО «Георгиевский»	100%	100%	100%	100%
ООО «Поместье Голубицкое»	100%	100%	100%	100%
АО «Спиртзавод Чугуновский»	98%	98%	98%	98%
ООО «Белуга Брендс»	100%	100%	100%	100%
АО «Белуга Маркет Архангельск»	100%	100%	100%	100%
ООО «Белуга Маркет Восток»	100%	100%	100%	100%
ООО «Синергия Импорт»	100%	100%	100%	100%
ООО «Белуга Маркет Хабаровск»	100%	100%	100%	100%
ООО «Белуга Маркет Владивосток»	100%	100%	100%	100%
ООО «Белуга Маркет Пермь»	100%	100%	100%	100%
ООО «Белуга Маркет»	100%	100%	100%	100%
ООО «Белуга Маркет Запад»	100%	100%	100%	100%
Лайтхаус Голдлайн Брендс Лимитед	100%	100%	100%	100%
Розничные компании				
АО «Винлаб» и его дочерние компании	100%	100%	100%	100%
Производство и дистрибуция продуктов питания				
АО «ДАКГОМЗ»	99%	99%	99%	99%
ОАО «Мясокомбинат Находкинский»	97%	97%	97%	97%
ООО «РодСтор Групп»	100%	100%	100%	100%

Все компании, указанные в таблице выше, зарегистрированы в Российской Федерации, кроме компании Лайтхаус Голдлайн Брендс Лимитед (ранее Белуга Водка Интернешнл Лимитед), зарегистрированной в Республике Кипр.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые в годовой консолидированной финансовой отчетности, и должна восприниматься совместно с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Применяемые принципы учетной политики, ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения соответствуют тем принципам, оценкам и суждениям, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

3. СЕЗОННОСТЬ

Продажа алкогольных напитков подвержена сезонным колебаниям. Приблизительно 40% продаж приходятся на первое полугодие и около 60% – на второе полугодие. Пик спроса на алкогольную продукцию приходится на четвертый квартал (ноябрь – декабрь), а наименьший спрос наблюдается в первом квартале.

Сезонный фактор для уровня продаж молочных и мясных продуктов незначителен.

4. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть обычно получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у предприятия, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котируемую цену. Котируемой рыночной ценой, которая использовалась для оценки финансовых активов, является текущая цена спроса, а котируемой рыночной ценой, которая использовалась для финансовых обязательств, – текущая цена предложения.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к Уровню 1 относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств; (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства; и (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Облигации оцениваются по амортизированной стоимости (Уровень 2 иерархии справедливой стоимости) за вычетом амортизируемых расходов на размещение. Балансовая стоимость облигаций на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации, если она существовала, и с использованием надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Балансовая стоимость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков приблизительно соответствует ее справедливой стоимости. Справедливая стоимость таких активов относится к уровню 3 по иерархии справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость определяется на основе рыночных котировок, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, подлежащих погашению по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, погашаемые по требованию»), рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля, здания, виноград- ники	Активы в форме права пользования	Производ- ственное и торговое обору- дование	Транспорт, офис	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость						
На 31 декабря 2022 года	7 276	17 256	9 593	1 485	1 150	36 760
Поступило	131	4 821	898	65	115	6 030
Выбыло	(12)	(1 035)	(137)	(12)	-	(1 196)
На 30 июня 2023 года	7 395	21 042	10 354	1 538	1 265	41 594
Амортизация						
На 31 декабря 2022 года	1 661	5 275	4 780	950	-	12 666
Начислено за период	107	1 602	644	102	-	2 455
Выбыло	(5)	(496)	(90)	(11)	-	(602)
На 30 июня 2023 года	1 763	6 381	5 334	1 041	-	14 519
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2022 года	5 615	11 981	4 813	535	1 150	24 094
На 30 июня 2023 года	5 632	14 661	5 020	497	1 265	27 075
	Земля, здания, виноград- ники	Активы в форме права пользо- вания	Производ- ственное и торговое обору- дование	Транспорт, офис	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость						
На 31 декабря 2021 года	7 843	10 404	7 597	1 313	957	28 114
Поступило	107	5 381	1 478	177	-	7 143
Выбыло	(319)	(1 062)	(54)	(51)	(27)	(1 513)
На 30 июня 2022 года	7 631	14 723	9 021	1 439	930	33 744
Амортизация						
На 31 декабря 2021 года	1 624	3 500	3 816	809	-	9 749
Начислено за период	107	1 226	528	99	-	1 960
Выбыло	(51)	(443)	(31)	(33)	-	(558)
На 30 июня 2022 года	1 680	4 283	4 313	875	-	11 151
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2021 года	6 219	6 904	3 781	504	957	18 365
На 30 июня 2022 года	5 951	10 440	4 708	564	930	22 593

6. АРЕНДА

Активы в форме права пользования Группы состоят преимущественно из договоров аренды помещений и зданий.

Изменения балансовой стоимости активов в форме права пользования и величины арендных обязательств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

	Арендные права	Арендные обязательства
На 31 декабря 2022 года	11 981	12 483
Амортизация за период	(1 602)	-
Поступления	4 821	4 821
Выбытия	(539)	(558)
Процентные расходы	-	568
Оплата арендных обязательств	-	(1 734)
На 30 июня 2023 года	14 661	15 580

Обязательства по аренде состоят из краткосрочной и долгосрочной частей:

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная часть	12 426	9 762
Краткосрочная часть	3 154	2 721
Итого обязательства по аренде	15 580	12 483

Изменения балансовой стоимости активов в форме права пользования и величины арендных обязательств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года:

	Арендные права	Арендные обязательства
На 31 декабря 2021 года	6 904	7 160
Амортизация за период	(1 226)	-
Поступления	5 381	5 381
Выбытия	(619)	(687)
Процентные расходы	-	328
Оплата арендных обязательств	-	(1 308)
На 30 июня 2022 года	10 440	10 874

Обязательства по аренде состоят из краткосрочной и долгосрочной частей:

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная часть	8 257	4 633
Краткосрочная часть	2 617	2 527
Итого обязательства по аренде	10 874	7 160

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Патенты, лицензии, программы и прочее	Бренды	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2022 года	1 839	7 570	9 409
Поступило	60	-	60
Выбыло	(39)	-	(39)
На 30 июня 2023 года	1 860	7 570	9 430
Амортизация и обесценение			
На 31 декабря 2022 года	1 018	1 283	2 301
Начислено за период	112	-	112
Выбыло	(4)	-	(4)
На 30 июня 2023 года	1 126	1 283	2 409
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2022 года	821	6 287	7 108
На 30 июня 2023 года	734	6 287	7 021
	Патенты, лицензии, программы и прочее	Бренды	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2021 года	1 539	9 685	11 224
Поступило	129	108	237
Выбыло	(3)	(3)	(6)
На 30 июня 2022 года	1 665	9 790	11 455
Амортизация и обесценение			
На 31 декабря 2021 года	880	660	1 540
Начислено за период	83	-	83
Выбыло	(1)	-	(1)
На 30 июня 2022 года	962	660	1 622
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2021 года	659	9 025	9 684
На 30 июня 2022 года	703	9 130	9 833

Основные бренды в категории водка: «Белуга», «Мягков», «Беленькая», «Русский Лед», «Архангельская», «Белая сова». Основные бренды в категории «бренди»: «Золотой Резерв», «Бастион». Основные бренды в категории настойки: «Доктор Август», «Капитанский», «Белуга Хантинг». Основные бренды в категории вино: «Поместье Голубицкое» и «Тет де Шеваль».

Приобретенные бренды отражены по справедливой стоимости на момент приобретения. Бренды в основном рассматриваются как имеющие неопределенный срок полезного использования, поэтому ежегодно анализируются на предмет обесценения. Бренды, имеющие определенный срок полезного использования, амортизируются в том же порядке, что и другие нематериальные активы. Внутренне созданные бренды не капитализируются в консолидированном отчете о финансовом положении в соответствии с учетной политикой Группы.

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы по состоянию на 30 июня 2023 года включают авансы, выданные с целью приобретения объектов основных средств в сумме 226 млн. руб., возвратные обеспечительные платежи в сумме 407 млн. руб., прочие долгосрочные суммы к получению в сумме 100 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года – 246 млн. руб., 327 млн. руб. и 200 млн. руб. соответственно).

9. ЗАПАСЫ

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Готовая продукция и товары	26 210	20 630
Сырье	3 830	3 806
Незавершенное производство	598	612
Итого запасов	30 638	25 048

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	5 040	10 729
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(32)	(32)
Прочая дебиторская задолженность, включая НДС и предоплаты по налогам	6 218	5 210
Итого торговой и прочей дебиторской задолженности	11 226	15 907

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на счетах банков в рублях	4 547	12 226
Денежные средства на счетах банков в долларах США	7	62
Денежные средства на счетах банков в евро	33	60
Денежные средства в пути	311	829
Денежные средства в кассе	56	64
Итого денежных средств и их эквивалентов	4 954	13 241

12. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

Под уставным капиталом понимается уставный капитал материнской компании.

Обыкновенные акции Компании допущены к торгам на Московской Бирже под кодом BELU.

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года общее количество выпущенных акций ПАО «Белуга Групп» составило 15 800 тысяч обыкновенных акций, каждая номинальной стоимостью 100 руб.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Собственные акции учтены в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении по номинальной стоимости 100 руб. за акцию. Превышение стоимости акций над номинальной стоимостью отражено в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении в составе эмиссионного дохода.

Эмиссионный доход

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

Выплаты на основе акций

16 февраля 2022 года была запущена долгосрочная программа мотивации менеджеров Группы. Для программы зарезервировано до 3% от уставного капитала из состава собственных акций, выкупленных у акционеров. Программа рассчитана на 5 лет, в течении этого времени предусмотрены промежуточные выплаты персоналу при условии достижения поставленных целей, а именно достижения определенных финансовых показателей и сохранения трудовых отношений с Группой. По окончании программы при достижении определенных показателей выплачивается оставшаяся часть.

Дивиденды

В отчетном периоде Компания выплатила дивиденды в размере 75 руб. на акцию за третий квартал 2022 года и 400 руб. на акцию по результатам 2022 финансового года (47,24 руб. на акцию по результатам 2021 финансового года).

13. КРЕДИТЫ И ОБЛИГАЦИИ

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Облигации	16 936	16 934
Итого долгосрочных кредитов и облигаций	16 936	16 934
Необеспеченные кредиты	6 408	6 184
Облигации	2 471	2 471
Итого краткосрочных кредитов и облигаций	8 879	8 655
Итого кредитов и облигаций	25 815	25 589

На конец отчетного периода средневзвешенная годовая процентная ставка составила 8,64% (на 31 декабря 2022 года – 8,64%).

Сроки погашения кредитов и облигаций представлены далее:

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
По требованию или в течение 1 года	8 879	8 655
От 1 до 2 лет	7 439	6 189
От 2 до 5 лет	9 497	10 745
Итого кредитов и облигаций	25 815	25 589

Доступные невыбранные кредитные линии на 30 июня 2023 года составляли 10 793 млн. руб. (на 31 декабря 2022 года – 11 015 млн. руб.).

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность	12 808	17 351
Задолженность по акцизам, НДС и прочим налогам	4 974	5 987
Прочая кредиторская задолженность	2 350	2 615
Авансы полученные	142	104
Итого торговой и прочей кредиторской задолженности	20 274	26 057

15. ВЫРУЧКА

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
Продажи	73 647	66 611
Налог на добавленную стоимость	(12 021)	(10 357)
Акцизы	(13 692)	(14 201)
Итого выручка	47 934	42 053

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
Сырье, материалы и товары	27 977	23 591
Заработная плата	549	597
Амортизация основных средств и нематериальных активов	280	276
Топливо и электроэнергия	114	130
Прочее	192	260
Итого себестоимость	29 112	24 854

17. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
Заработная плата	1 591	1 603
Банковские услуги, информационные и консультационные услуги, страхование, безопасность	485	367
Амортизация основных средств и нематериальных активов	116	90
Прочие налоги	72	117
Аренда	23	24
Прочие расходы	175	142
Итого общехозяйственные и административные расходы	2 462	2 343

18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
Заработная плата	5 041	3 979
Реклама, продвижение, транспортировка	2 823	2 992
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 171	1 674
Материалы и упаковка	265	237
Аренда	38	163
Прочие расходы	739	618
Итого коммерческие расходы	11 077	9 663

19. ЧИСТЫЕ ЗАТРАТЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
Чистая величина процентов по банковским кредитам и облигациям	984	833
Процентные расходы по арендным обязательствам	568	328
Затраты на привлечение финансирования, включая стоимость банковских гарантий	32	69
Курсовые разницы, нетто, убыток/(прибыль)	99	967
Итого чистые затраты на финансирование	1 683	2 197

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
Текущий налог на прибыль	444	282
Отложенный налог на прибыль	(179)	387
Итого налог на прибыль	265	669

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года, были применимы следующие ставки налогообложения по налогу на прибыль: Российская Федерация – 20%, Кипр – 12,5%.

Ниже приведена сверка различия фактического налога на налогооблагаемую прибыль Группы и теоретической суммы, рассчитываемой с использованием налоговых ставок, применимых к прибыли соответствующих консолидируемых компаний:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
Прибыль до налогообложения	3 311	2 932
Налог, рассчитанный по ставке 20%	(662)	(586)
Эффект региональных налоговых ставок, отличных от 20%	28	40
Корректировка налога, рассчитанного за прошлые периоды	275	(77)
Эффект расходов, не принимаемых в целях налогообложения	94	(46)
Итого налога на прибыль	(265)	(669)

21. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как результат деления прибыли или убытка, приходящихся на акционеров материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
Акции, выпущенные на 1 января (тысяч акций)	15 800	15 800
Эффект владения собственными акциями	(4 413)	(2 278)
Средневзвешенное количество акций в обращении (тысяч акций)	11 387	13 522

Все акции являются обыкновенными акциями и не являются потенциальными обыкновенными акциями с разводняющим эффектом. Таким образом, Группа не рассчитывает разведенную прибыль на акцию.

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
Прибыль, приходящаяся на акционеров	3 035	2 256
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тыс. шт.)	11 387	13 522
Базовая прибыль на акцию, в руб.	266,53	166,84

22. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Хозяйственная деятельность Группы разделена на три основных направления: производство и оптовая реализация алкогольной продукции, розничная торговля и производство продуктов питания.

Финансовые результаты Группы по операционным сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

	Алкоголь	Розница	Продукты	Межсегмент	Консоли- дировано
Продажи, включая акциз и НДС	48 951	34 701	2 703	(12 708)	73 647
Чистая выручка	29 175	29 012	2 455	(12 708)	47 934
Операционные результаты	3 680	1 301	129	(116)	4 994
Амортизация и обесценение	779	1 727	61	-	2 567
EBITDA по сегментам	4 459	3 028	190	(116)	7 561

Финансовые результаты Группы по операционным сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года:

	Алкоголь	Розница	Продукты	Межсегмент	Консоли- дировано
Продажи, включая акциз и НДС	47 674	25 966	2 522	(9 551)	66 611
Чистая выручка	27 621	21 695	2 288	(9 551)	42 053
Операционные результаты	3 833	1 407	45	(156)	5 129
Амортизация и обесценение	591	1 393	55	-	2 039
EBITDA по сегментам	4 424	2 800	100	(156)	7 168

Всего активы и выплаты за приобретение основных средств и нематериальных активов:

	Алкоголь	Розница	Продукты	Межсегмент	Консоли- дировано
Выплаты 1 полугодие 2023	579	838	23	-	1 440
Выплаты 1 полугодие 2022	819	1 355	31	-	2 205
Всего активы:					
30 июня 2023 года	71 131	32 552	1 977	(16 932)	88 728
31 декабря 2022 года	81 735	31 567	1 968	(22 131)	93 139
30 июня 2022 года	57 174	21 788	2 164	-	81 126

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составило 127 млн. руб. (за первое полугодие 2022 года – 198 млн. руб.).

Величина вознаграждения директоров и ключевых должностных лиц определена трудовыми соглашениями. Часть ключевого управленческого персонала (или их связанные стороны) занимает должности в других компаниях, что ведет к получению контроля или оказанию существенного влияния на финансовую и операционную политику таких компаний. Определенное количество таких компаний проводило сделки с Группой в отчетном периоде.

В таблице ниже приводится информация о совокупной стоимости сделок и непогашенных остатков по операциям со связанными сторонами, в отношении которых возможно осуществление контроля или оказание существенного влияния.

Торговые и финансовые операции

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
Продажа товаров	4	17
Продажа услуг	133	83
Итого торговые и финансовые операции	137	100

Приобретение товаров и услуг

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
Приобретение товаров и услуг	317	288

Дебиторская и кредиторская задолженность

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	3 270	3 833
Торговая и прочая кредиторская задолженность	128	176

24. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства. В течение отчетного периода Группа участвовала в ряде судебных разбирательств (как в качестве истца, так и в качестве ответчика), возникших в ходе обычной деятельности. По мнению руководства, в настоящий момент Группа не вовлечена в судебные разбирательства и прочие

неурегулированные иски, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовые результаты или финансовое положение Группы и при этом не были отражены или раскрыты в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Договорные обязательства. На 30 июня 2023 года Группа не имела существенных договорных обязательств по покупке или строительству объектов основных средств.

Политика страхования. Часть производственного оборудования Группы должным образом застрахована. Группа должным образом не застраховала перерывы в производстве, а также ответственность перед третьими сторонами, проистекающую из ущерба собственности и окружающей среде в результате происшествий, связанных с собственностью Группы или ее деятельностью. До тех пор, пока Группа не обеспечит должное страхование, существует риск, что понесенные убытки или имущественный ущерб, нанесенный Группой, окажут существенное влияние на ее деятельность и финансовое положение.

Налоговое законодательство. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство характеризуется различиями в интерпретациях и частыми изменениями. Интерпретации руководством отдельных норм этого законодательства применительно к сделкам и деятельности компаний в составе Группы могут быть оспорены налоговыми органами.

Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и возможно, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, будут оспорены.

Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более длительные периоды.

В состав Группы входят компании, учрежденные за пределами России. Налоговые обязательства Группы определяются исходя из допущений, что эти компании не облагаются в России налогом на прибыль, поскольку они не имеют постоянных представительств на территории Российской Федерации. Российское налоговое законодательство не предоставляет подробных правил по налогообложению иностранных компаний. Возможно, в ходе изменения интерпретаций этих правил и изменения подхода российских налоговых органов, статус некоторых или всех иностранных компаний Группы, не облагаемых налогом в России, может быть оспорен. Эффект подобного оспаривания невозможно надежно оценить, однако он может быть значительным для финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Российское налоговое законодательство в некоторых областях не содержит точно определенных и окончательных правил и принципов. Периодически руководство Группы применяет свои интерпретации положений таких неопределенных областей законодательства, позволяющие снизить общую налоговую ставку Группы. Как указано выше, такие позиции, занимаемые Группой в связи с налоговым законодательством, могут оказаться предметом особенно тщательного рассмотрения в результате последних тенденций развития административной и судебной практики. Влияние предъявления каких-либо претензий со стороны налоговых органов не может быть надежно оценено, однако может быть значительным для финансового положения и хозяйственной деятельности Группы в целом.

Экономическая среда. Группа ведет свою деятельность в основном на территории Российской Федерации. Ее экономика проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика Российской Федерации особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство допускают возможность различных толкований и вносят свой вклад в трудности для компаний, работающих в Российской Федерации.

Политическая и экономическая нестабильность в регионе оказывали и могут продолжать оказывать негативное влияние на российскую экономику.

В феврале 2022 года начался военно-политический конфликт, связанный с событиями на Украине и последовавшими санкциями в отношении Российской Федерации. Руководство Группы ожидает, что последствия кризиса окажут долгосрочное негативное влияние на деятельность Группы. В частности, Группа значительно сократила экспортные отгрузки в связи с рядом запретов, наложенных на подобные операции.

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 Группы отмечает что влияние кризиса на деятельность Группы носило ограниченный характер: кредитный портфель Группы состоит преимущественно из долгосрочных возобновляемых кредитных линий и облигаций с фиксированной процентной ставкой, Группа обладает значительными запасами ликвидности, собственная продукция изготавливается преимущественно из сырья и материалов, производимых в Российской Федерации.

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

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Руководство Группы не осведомлено о каких-либо значительных событиях после отчетного периода, которые требуют отражения в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности или раскрытия в Примечаниях.