

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВАБЕВ ГРУПП»

Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «НоваБев Групп»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «НоваБев Групп» (далее – Общество) (ОГРН 1047796969450), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2024 год и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год 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 профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита 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
Данный вопрос является 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. На балансе Общества числятся значительные по стоимости долгосрочные финансовые вложения в виде займов выданных, а также вложений в уставные капиталы дочерних компаний. Существует риск обесценения стоимости указанных финансовых вложений. Поскольку расчетная стоимость финансовых вложений является предметом профессионального суждения, мы отнесли данный вопрос к ключевым вопросам аудита.	В рамках нашего аудита мы сравнили балансовую стоимость финансовых вложений на 31 декабря 2024 года со стоимостью доли Общества в чистых активах дочерних, зависимых и прочих обществ, а также проанализировали их прибыльность. Мы проанализировали возможность возмещения стоимости финансовых вложений, по которым было выявлено превышение их балансовой стоимости над стоимостью доли Общества в чистых активах дочерних компаний. Провели качественное исследование источников формирования чистых активов дочерних, зависимых и прочих обществ. Также мы проанализировали способность дочерних, зависимых и прочих обществ погасить задолженность по займам, полученным от Общества. 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.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Общества за 2024 год и Отчете эмитента за 12 месяцев 2024 года, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Предполагается, что отчеты будут предоставлены 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 2024 год и Отчетом эмитента за 12 месяцев 2024 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения Совета директоров.

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Догданов Денис Владимирович,
действующий от имени аудиторской организации
на основании Доверенности №44-17/25-8 от 9 января 2025 года,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(Доверенность №49-17/25-8 от 9 января 2025 года)
ОРНЗ 21706040057

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

«28» марта 2025 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024 г.

Организация	Публичное акционерное общество "НоваБев Групп"	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
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		
Местонахождение (адрес)	143180, Московская обл, Одинцово г, Звенигород г, Пролетарская ул, дом 40А, помещение 112	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ	по ОКЕИ	384		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	Общество с ограниченной ответственностью "Русаудит оценка и консалтинг"	ИНН	7716044594		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1037700117949		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора					

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Раздел III п.1	Нематериальные активы	1110	5 429	11 468	13 802
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Раздел III п.2	Основные средства	1150	711	1 283	1 625
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Раздел III п.4	Финансовые вложения	1170	34 229 457	29 438 238	31 264 098
Раздел III п.15	Отложенные налоговые активы	1180	709	62	68
Раздел III п.3	Прочие внеоборотные активы	1190	769 977	209 542	21 209
	Итого по разделу I	1100	35 006 283	29 660 593	31 300 802
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Раздел III п.5	Запасы	1210	935	845	42
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4	4	12
Раздел III п.6	Дебиторская задолженность	1230	2 817 251	2 391 843	601 356
Раздел III п.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	4 940 078	5 838 800	5 672 900
Раздел III п.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	380 757	497 297	642
Раздел III п.8	Прочие оборотные активы	1260	177	-	318
	Итого по разделу II	1200	8 139 202	8 728 789	6 275 270
	БАЛАНС	1600	43 145 485	38 389 382	37 576 072

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Раздел III п.10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	12 640 000	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
Раздел III п.10	Резервный капитал	1360	79 000	79 000	79 000
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	10 220 437	6 978 618	6 519 468
	Итого по разделу III	1300	22 939 437	17 494 235	17 035 085
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Раздел III п.11	Заемные средства	1410	14 000 000	10 750 000	16 945 888
Раздел III п.15	Отложенные налоговые обязательства	1420	6 183	47	20
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	14 006 183	10 750 047	16 945 908
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Раздел III п.11	Заемные средства	1510	4 182 595	6 707 892	3 042 904
Раздел III п.9	Кредиторская задолженность	1520	1 972 872	3 403 538	524 546
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Раздел III п.16	Оценочные обязательства	1540	44 397	33 670	27 630
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	6 199 865	10 145 100	3 595 079
	БАЛАНС	1700	43 145 485	38 389 382	37 576 072

Председатель
Правления


(подпись)

Прохоров Константин
Анатольевич
(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация Публичное акционерное общество "НоваБев 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

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

Коды		
0710002		
31	12	2024
75353667		
7705634425		
64.20		
12247	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Раздел III п.12	Выручка	2110	5 913 313	12 804 856
Раздел III п.13	Себестоимость продаж	2120	(11 895)	(5 579)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 901 418	12 799 277
	Коммерческие расходы	2210	-	-
Раздел III п.13	Управленческие расходы	2220	(582 224)	(494 416)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	5 319 194	12 304 861
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	2 848 959	2 228 475
Раздел III п.14	Проценты к уплате	2330	(2 046 767)	(1 724 676)
Раздел III п.14	Прочие доходы	2340	4 783 438	2 590 894
Раздел III п.14	Прочие расходы	2350	(411 391)	(299 659)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	10 493 433	15 099 895
Раздел III п.15	Налог на прибыль	2410	(51 347)	(12 837)
	в том числе:			
Раздел III п.15	текущий налог на прибыль	2411	(45 858)	(13 322)
	отложенный налог на прибыль	2412	(5 489)	485
	Прочее	2460	1 418	2 478
	Чистая прибыль (убыток)	2400	10 443 504	15 089 536

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 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	10 443 504	15 089 536
	Справочно			
Раздел III п.10	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0.240	0.347
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Председатель
Правления


(подпись)

Прохоров Константин
Анатольевич
(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.



Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация	Публичное акционерное общество "НоваБев Групп"	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12
Вид экономической деятельности		по ОКПО	75353667	
Организационно-правовая форма / форма собственности		ИНН	7705634425	
Публичные акционерные общества		по ОКВЭД 2	64.20	
		по ОКОПФ / ОКФС	12247	16
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384	

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 2022 г.	3100	1 580 000	-	8 856 617	79 000	6 519 468	17 035 085
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	15 153 150	15 153 150
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	15 089 536	15 089 536
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	X	-	X
дивиденды неустраиваемые	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	63 614	63 614
в том числе:						(14 694 000)	(14 694 000)
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	(14 694 000)	(14 694 000)

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	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	1 580 000	-	8 856 617	79 000	6 978 618	17 494 235
Увеличение капитала - всего:	3310	11 060 000	-	-	-	10 580 217	21 640 217
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	10 443 504	10 443 504
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	11 060 000	-	-	X	-	11 060 000
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
дивиденды невостребованные	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(8 856 617)	-	136 713 (7 338 398)	136 713 (16 195 015)
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	(15)	(15)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(5 135 000)	(5 135 000)
средства, направленные на увеличение уставного капитала	3328	-	-	-	-	(2 203 383)	(2 203 383)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(8 856 617)	-	-	(8 856 617)
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	12 640 000	-	-	79 000	10 220 437	22 939 437

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:	3410	-	-	-	-
изменением учетной политики	3420	-	-	-	-
исправлением ошибок	3500	-	-	-	-
после корректировок					
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:	3411	-	-	-	-
изменением учетной политики	3421	-	-	-	-
исправлением ошибок	3501	-	-	-	-
после корректировок					
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:	3412	-	-	-	-
изменением учетной политики	3422	-	-	-	-
исправлением ошибок	3502	-	-	-	-
после корректировок					

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	22 939 437	17 494 235	17 035 085



Прохоров Константин
Анатольевич

(расшифровка подписи)



(подпись)

28 марта 2025 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация **Публичное акционерное общество "НоваБев 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

Дата (число, месяц, год) 31.12.2024
Форма по ОКУД 0710005
по ОКПО 75353667
ИНН 7705634425
по ОКВЭД 2 64.20
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ 384

Коды		
0710005		
31	12	2024
75353667		
7705634425		
64.20		
12247	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	5 930 805	11 068 239
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 261	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	67 747	88 785
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
дивидендов, поступлений от долевого участия в других организациях	4114	5 851 015	10 968 064
прочие поступления	4119	10 782	11 390
Платежи - всего	4120	(2 852 206)	(2 408 638)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(180 519)	(145 493)
в связи с оплатой труда работников	4122	(500 997)	(389 429)
процентов по долговым обязательствам	4123	(2 126 176)	(1 782 632)
налога на прибыль организаций	4124	(38 688)	(37 343)
прочие платежи	4129	(5 826)	(53 741)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 078 599	8 659 601
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	12 423 272	14 978 363
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	10 000	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	10 273 040	12 531 546
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 140 232	2 446 817
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(10 013 000)	(8 977 467)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(467)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(42 500)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(10 013 000)	(8 934 500)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	2 410 272	6 000 896

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	6 999 125	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	6 999 125	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(12 604 536)	(14 163 842)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(6 408 648)	(11 690 898)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(6 195 888)	(2 472 944)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(5 605 411)	(14 163 842)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(116 540)	496 655
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	497 297	642
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	380 757	497 297
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Председатель
Правления


(подпись)

Прохоров Константин
Анатольевич
(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ПАО «НОВАБЕВ ГРУПП» ЗА 2024 ГОД**

Оглавление

I.	Информация об Обществе.....	2
II.	Существенные элементы учетной политики.....	2
	Основные средства	2
	Учет аренды	3
	Нематериальные активы	3
	Финансовые вложения	3
	Запасы	3
	Дебиторская задолженность	4
	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	4
	Уставный капитал	5
	Кредиты и облигационные займы полученные	5
	Оценочные обязательства, условные обязательства и активы	5
	Признание выручки и доходов	5
	Признание расходов	6
	Налог на прибыль	6
	Инвентаризация	6
III.	Раскрытие существенных показателей.....	7
	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	7
1.	Нематериальные активы	7
2.	Основные средства	8
3.	Прочие внеоборотные активы	8
4.	Финансовые вложения	8
5.	Запасы	9
6.	Дебиторская задолженность	10
7.	Денежные средства и денежные эквиваленты	10
8.	Прочие оборотные активы	11
9.	Кредиторская задолженность	11
10.	Уставный, резервный и добавочный капитал	11
11.	Заемные обязательства	12
12.	Выручка	13
13.	Расходы по обычным видам деятельности	13
14.	Состав прочих доходов и расходов	13
15.	Налог на прибыль	14
16.	Оценочные обязательства и условные обязательства	15
17.	Поручительства и обеспечения, выданные в пользу связанных сторон	15
18.	Связанные стороны	16
19.	События после отчетной даты	22
20.	Информация по сегментам	22
21.	Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности	22

I. Информация об Обществе

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

Общая информация

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

Виды деятельности:

- Деятельность холдинговых компаний;
- Предоставление лицензионных прав на товарные знаки.

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 2024 года составила 89 человек (на 31 декабря 2023 года – 85 человек, на 31 декабря 2022 года – 85 человек).

Органы управления Общества:

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

Единоличным исполнительным органом Общества является Председатель правления.

Информация о составе Совета директоров Общества раскрывается в п.18 Связанные стороны данных Пояснений.

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 2022-2024 годы 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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

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 100 000 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.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах свернуто.

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

Учет аренды

В соответствии с требованием рациональности аренда офиса отражается как операционная аренда (п.7.4. Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)).

Нематериальные активы

Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

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.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н.

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения отражаются отдельно от первоначальной стоимости (переоцененной стоимости) объекта нематериальных активов и не изменяют ее.

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

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.

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, возникающая 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 о движении денежных средств «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.

Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Общество признает оценочными обязательствами:

- предстоящие выплаты отпускных работникам.

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

Сумма оценочного обязательства 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 оценочного обязательства. В случае если оценочного обязательства недостаточно для покрытия всех расходов, сумма превышения расходов над оценочным обязательством сразу списывается в расходы. Если отпуск в текущем году не полностью использован работником, то сумма оценочного обязательства, 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 предоставления неисключительных прав на использование товарных знаков.

Доходы, 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:

- результат от продажи/выбытия основных средств, запасов, а также поступления от 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 расходы Общества на регистрацию товарных знаков.

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

В составе прочих расходов учитываются:

- результат 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.

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (соответствующими нормативными актами Банка России) в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год применялась налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%. Эффект от изменения ставки налога на прибыль отражен в строке 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог 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.

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 31.12.2024, руб.	Курс ЦБ РФ на 31.12.2023, руб.	Курс ЦБ РФ на 31.12.2022, руб.
1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
1 евро	106,1028	99,1919	75,6553

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 31.12.2024 составляет 5 429 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 11 468 тыс. руб., на 31.12.2022 – 13 802 тыс. руб.).

Первоначальная стоимость нематериальных активов по состоянию на 31.12.2024 составляет 89 727 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 99 762 тыс. руб., на 31.12.2022 – 99 762 тыс. руб.).

Сумма накопленной амортизации нематериальных активов по состоянию на 31.12.2024 составляет 84 338 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 88 294 тыс. руб., на 31.12.2022 – 85 960 тыс. руб.).

Первоначальная стоимость нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью по состоянию на 31.12.2024 составляет 78 638 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 79 100 тыс. руб., на 31.12.2022 – 79 100 тыс. руб.).

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов отражены в таблице ниже:

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	2024	-	284	(244)	40
	2023	-	-	-	-
Регистрация заявки на ТЗ	2024	-	284	(244)	40
-	2023	-	-	-	-

Нематериальные активы, созданные Обществом, отсутствуют.

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

Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», обязательный к применению для всех коммерческих организаций, начиная с бухгалтерской финансовой отчетности за 2024 год. Введение в действие с 2024 года данного стандарта не повлекло существенных изменений в бухгалтерском учете признаваемых Обществом объектов нематериальных активов.

2. Основные средства

Наименование группы ОС	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного):			
На 31.12.2024	132	(132)	
На 31.12.2023	132	(132)	-
на 31.12.2022	435	(435)	-
Офисное оборудование:			
На 31.12.2024	2 695	(2 390)	305
На 31.12.2023	2 695	(2 223)	472
на 31.12.2022	2 301	(1 730)	571
Производственный и хозяйственный инвентарь:			
На 31.12.2024	35 483	(35 340)	143
На 31.12.2023	35 483	(34 935)	548
на 31.12.2022	36 779	(35 825)	954
Итого:			
На 31.12.2024	38 310	(37 862)	448
На 31.12.2023	38 310	(37 290)	1 020
на 31.12.2022	39 515	(37 990)	1 525

Незавершенные капитальные вложения по состоянию на 31.12.2024 составляют 263 тыс. руб., а по состоянию на 31.12.2023 – 263 тыс. руб. на 31.12.2022 – 100 тыс. руб.

Существенные арендованные основные средства отсутствуют.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, отсутствуют.

3. Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочная дебиторская задолженность (проценты по выданным займам)	745 148	208 978	21 209
Прочие активы	24 829	564	-
Итого (строка 1190)	769 977	209 542	21 209

Поступление по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»:

- Сумма поступления в 2024 году по строке долгосрочная дебиторская задолженность (проценты по выданным займам) составила 1 851 127 тыс. руб. (в 2023 году 1 347 110 тыс. руб.).

Погашение по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»:

- Сумма погашения в 2024 году по строке долгосрочная дебиторская задолженность (проценты по выданным займам) составила 1 260 368 тыс. руб. (в 2023 году – 1 154 134 тыс. руб.).

Перевод из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в строку 1230 «Дебиторская задолженность» (краткосрочные проценты по займам) в 2024 году составил 148 214 тыс. руб., в 2023 году 40 544 тыс. руб.

Перевод из строки 1230 «Дебиторская задолженность» (краткосрочные проценты по займам) в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы» в 2024 году составил 93 626 тыс. руб., в 2023 году 35 337 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 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Займы выданные долгосрочные	18 866 436	18 227 754	21 990 700
Вклады в уставный капитал	587 268	587 268	557 268
Долевые ценные бумаги	15 412 814	11 260 277	9 353 191
резерв под обесценение	(637 061)	(637 061)	(637 061)
Итого долгосрочные финансовые вложения (строка 1170)	34 229 457	29 438 238	31 264 098

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Займы выданные	4 940 078	5 838 800	5 672 900
Итого краткосрочные финансовые вложения (строка 1240)	4 940 078	5 838 800	5 672 900

Информация о сроках погашения долгосрочных займов выданных представлена ниже.

На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
2026 год	8 552 036	2025 год	8 860 900	2024 год	12 229 400
2027 год	10 314 400	2026 год	9 366 854	2025 год	9 761 300
Итого	18 866 436	Итого	18 227 754	Итого	21 990 700

Финансовые вложения в виде займов выданных представляют собой займы, выданные связанным сторонам. В 2024 году процентные ставки по займам варьируются от 6,7% до 22,5% (ключевая ставка ЦБ РФ +1,5%). В 2023 году процентные ставки по займам варьировались от 6,7% до 15,5%.

Поступление по строке 1170 «Финансовые вложения»:

- Сумма займов, выданных в 2024 году составила 10 013 000 тыс. руб. (в 2023 году 10 174 282 тыс. руб.);
- Сумма поступлений финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы и долевые ценные бумаги в 2024 году составила 7 395 633 тыс. руб. в связи с приобретением дочерней компании Белуга Глобал Лимитед путем передачи акций Олд Тауэр Вайнс Лимитед (в 2023 году 3 273 096 тыс. руб.).

Выбытие по строке 1170 «Финансовые вложения»:

- Сумма погашения займов, выданных в 2024 году составила 6 358 140 тыс. руб. (в 2023 году 12 047 282 тыс. руб.);
- Сумма выбытия вкладов в уставные капиталы и долевые ценные бумаги в 2024 году составила 0 тыс. руб. (в 2023 году 0 тыс. руб.);
- Сумма внутренних перемещений в качестве вклада в имущество дочерней организации акциями другой дочерней организации, а также в рамках присоединения дочерних компаний в 2024 году составила 3 243 096 тыс. руб. (в 2023 году 1 336 010 тыс. руб.).

Перевод займов выданных из строки 1170 «Финансовые вложения» в строку 1240 «Финансовые вложения» в 2024 году составил 4 940 078 тыс. руб. (в 2023 году 5 838 800 тыс. руб.).

Перевод займов выданных из строки 1240 «Финансовые вложения» в строку 1170 «Финансовые вложения» в 2024 году составил 1 923 900 тыс. руб. (в 2023 году 3 948 854 тыс. руб.).

Поступление по строке 1240 «Финансовые вложения»:

- Сумма займов, выданных в 2024 году составила 0 тыс. руб. (в 2023 году - 0 тыс. руб.).

Выбытие по строке 1240 «Финансовые вложения»

- Сумма погашения займов, выданных в 2024 году составила 3 914 900 тыс. руб. (в 2023 году 1 724 046 тыс. руб.).

Проведенный на 31.12.2024, на 31.12.2023 и 31.12.2022 анализ наличия признаков обесценения финансовых вложений, по которым рыночная стоимость не определяется, показал наличие признаков обесценения в отдельные долевые ценные бумаги. Обществом создан резерв под обесценение финансовых вложений в виде долевых ценных бумаг в сумме 637 061 тыс. руб. Общество ожидает поступление от погашения данных финансовых вложений в сумме меньшей, чем затраты на их приобретение.

5. Запасы

Данные о составе по группам запасов приведены ниже:

Вид	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Материалы	905	815	4
Товары	30	30	38
Итого	935	845	42

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 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты:			
Краткосрочные проценты по займам	299 355	135 554	547 476
Покупатели и заказчики	15 990	24 075	42 059
Авансы выданные	6 749	9 995	7 099
Прочая дебиторская задолженность	2 495 469	2 223 928	5 235
Итого краткосрочная дебиторская задолженность:	2 817 563	2 393 552	601 869
Резерв по сомнительным долгам	(312)	(1 709)	(513)
Итого по строке 1230	2 817 251	2 391 843	601 356

По состоянию на отчетную дату в составе прочей дебиторской задолженности отражена задолженность по выплате дивидендов на сумму 2 490 478 тыс. руб., а также прочая задолженность на сумму 4 991 тыс. руб. На 31.12.2023 в составе прочей дебиторской задолженности отражена задолженность по выплате дивидендов на сумму 2 196 768 тыс. руб., а также прочая задолженность на сумму 27 160 тыс. руб. На 31.12.2022 в составе прочей дебиторской задолженности отражены задолженность по выплате дивидендов на сумму 0 тыс. руб., а также прочая задолженность на сумму 5 235 тыс. руб.

Поступление по строке 1230 «Дебиторская задолженность»:

- Сумма поступления в 2024 году по строке краткосрочные проценты по займам составила 989 077 тыс. руб. (в 2023 году 878 364 тыс. руб.);
- Сумма поступления в 2024 году по строке расчеты с покупателями и заказчиками составила 74 757 тыс. руб. (в 2023 году 88 864 тыс. руб.);
- Сумма поступления в 2024 году по строке авансы выданные составила 38 346 тыс. руб. (в 2023 году 38 113 тыс. руб.);
- Сумма поступления в 2024 году по строке прочая дебиторская задолженность составила 6 472 182 тыс. руб. (в 2023 году 20 993 772 тыс. руб.).

Погашение по строке 1230 «Дебиторская задолженность»:

- Сумма погашения в 2024 году по строке краткосрочные проценты по займам составила 879 864 тыс. руб. (в 2023 году 1 295 493 тыс. руб.);
- Сумма погашения в 2024 году по строке расчеты с покупателями и заказчиками составила 82 842 тыс. руб. (в 2023 году 106 848 тыс. руб.);
- Сумма погашения в 2024 году по строке авансы выданные составила 41 592 тыс. руб. (в 2023 году 35 217 тыс. руб.);
- Сумма погашения в 2024 году по строке прочая дебиторская задолженность составила 6 200 641 тыс. руб. (в 2023 году 18 775 079 тыс. руб.);

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Средства на расчетных счетах	380 757	497 297	642
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	380 757	497 297	642

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 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прочие оборотные активы	177	-	318
Итого (строка 1260)	177	-	318

9. Кредиторская задолженность

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчёты с бюджетом	35 108	15 648	28 572
Расчёты по оплате труда	11 038	8 397	7 346
Поставщики и подрядчики	8 167	5 380	6 517
Прочие	1 918 559	3 374 113	482 111
Итого (строка 1520):	1 972 872	3 403 538	524 546

По состоянию на отчетную дату в составе прочей кредиторской задолженности отражена задолженность по выплате дивидендов на сумму 1 918 481 тыс. руб., а также прочая задолженность на сумму 78 тыс. руб.

На 31.12.2023 в составе прочей кредиторской задолженности отражена задолженность по выплате дивидендов на сумму 3 372 733 тыс. руб., а также прочая задолженность на сумму 1 380 тыс. руб. На 31.12.2022 в составе прочей кредиторской задолженности отражены задолженность по выплате дивидендов на сумму 433 245 тыс. руб., а также прочая задолженность на сумму 48 866 тыс. руб.

Расчёты по дивидендам с иностранными акционерами, по соглашению с ними, будут произведены по их требованию.

Поступление по строке 1520 «Кредиторская задолженность»:

- Сумма поступления в 2024 году по строке расчеты с бюджетом составила 766 975 тыс. руб. (в 2023 году 1 164 528 тыс. руб.);
- Сумма поступления в 2024 году по строке расчеты по оплате труда составила 377 222 тыс. руб. (в 2023 году 305 503 тыс. руб.);
- Сумма поступления в 2024 году по строке расчеты с поставщиками и подрядчиками составила 164 130 тыс. руб. (в 2023 году 128 456 тыс. руб.);
- Сумма поступления в 2024 году по строке по прочим расчетам составила 28 547 771 тыс. руб. (в 2023 году 15 230 886 тыс. руб.).

Погашение по строке 1520 «Кредиторская задолженность»:

- Сумма погашения в 2024 году по строке расчеты по налогам и взносам составила 747 515 тыс. руб. (в 2023 году 1 177 452 тыс. руб.);
- Сумма погашения в 2024 году по строке расчеты по оплате труда составила 374 581 тыс. руб. (в 2023 году 304 452 тыс. руб.);
- Сумма погашения в 2024 году по строке расчеты с поставщиками и подрядчиками составила 161 343 тыс. руб. (в 2023 году 129 593 тыс. руб.);
- Сумма погашения в 2024 году по строке по прочим расчетам составила 30 003 326 тыс. руб. (в 2023 году 12 338 884 тыс. руб.).

10. Уставный, резервный и добавочный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 составляет 12 640 000 тыс. руб. (на 31.12.2023 1 580 000 тыс. руб., на 31.12.2022 1 580 000 тыс. руб.).

На основании Протокола внеочередного общего собрания акционеров №02 от 04.07.2024 г. Общество в 2024 году увеличило размер уставного капитала на 11 060 000 тыс. руб. путем размещения дополнительных акций в количестве 110 600 000 акций. Уставный капитал увеличился на 11 060 000 тыс. руб. за счет средств добавочного капитала на 8 856 617 тыс. руб. и за счет нераспределённой прибыли на 2 203 383 тыс. руб.

Отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг зарегистрирован Департаментом корпоративных отношений Банка России 06.09.2024, регистрационный номер дополнительного выпуска ценных бумаг 1-01-55052-Е-004D от 02.08.2024, номинальная стоимость размещенных акций составляет 100 руб. Дополнительные акции были распределены среди акционеров Общества.

Резервный капитал

Резервный капитал по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 составил 79 000 тыс. руб. На дату подписания данной бухгалтерской (финансовой) отчетности отчисления в состав резервного капитала в связи с увеличением уставного капитала в текущем году еще не произведены.

Добавочный капитал

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

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Эмиссионный доход	-	8 802 731	8 802 731
Вклады в имущество	-	53 886	53 886
Итого строка 1350	-	8 856 617	8 856 617

Базовая прибыль на акцию на 31.12.2024 составляет 240 руб. (на 31.12.2023 – 347 руб.).

Расчет показателя базовой прибыли на акцию на 31.12.2024 произведен из расчета базовой прибыли в размере 10 443 504 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 15 089 536 тыс. руб.) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении: 43 450 000 акций по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023. Средневзвешенное количество акций за 2023 год было скорректировано в той же пропорции, в какой они были увеличены (уменьшены) в результате размещения акций в 2024 году.

Дивиденды

В отчетном периоде Обществом были объявлены дивиденды в размере 225 руб. на акцию по результатам 2023 года и промежуточные дивиденды в размере 12,5 руб. на акцию по результатам первого полугодия 2024 года.

В 2024 году произошло восстановление в составе нераспределенной прибыли не востребовавшихся более 3 лет дивидендов на сумму 136 713 тыс. руб. (невостребованные и не выплаченные по независимым от Общества причинам дивиденды).

11. Заемные обязательства

Остатки и обороты по долгосрочным облигационным займам в 2024 году:

Вид	На 31.12.2023	Поступление	Погашение	Перевод из долго в краткосрочную задолженность	На 31.12.2024
Облигационные займы	10 750 000	7 000 000	-	(3 750 000)	14 000 000
Итого строка 1410	10 750 000	7 000 000	-	(3 750 000)	14 000 000

Остатки и обороты по долгосрочным облигационным займам в 2023 году:

Вид	На 31.12.2022	Поступление	Погашение	Перевод из долго в краткосрочную задолженность	На 31.12.2023
Облигационные займы	16 945 888	-	-	(6 195 888)	10 750 000
Итого строка 1410	16 945 888	-	-	(6 195 888)	10 750 000

Проценты отражены в составе краткосрочных заемных средств.

Остатки и обороты по краткосрочным облигационным займам в 2024 году:

Вид	На 31.12.2023	Поступление	Погашение	Перевод из долго в краткосрочную задолженность	На 31.12.2024
Облигационные займы	6 707 892	2 046 767	(8 322 064)	3 750 000	4 182 595
<i>В т.ч. проценты</i>	512 004	2 046 767	(2 126 176)	-	432 595
Итого строка 1510	6 707 892	2 046 767	(8 322 064)	3 750 000	4 182 595

Остатки и обороты по краткосрочным облигационным займам в 2023 году:

Вид	На 31.12.2022	Поступление	Погашение	Перевод из долго в краткосрочную задолженность	На 31.12.2023
Облигационные займы	3 042 904	1 724 676	(4 255 576)	6 195 888	6 707 892
В т.ч. проценты	569 960	1 724 676	(1 782 632)	-	512 004
Итого строка 1510	3 042 904	1 724 676	(4 255 576)	6 195 888	6 707 892

Величина, виды, сроки погашения выпущенных облигаций на 31.12.2024:

Наименование	Процентная ставка по купону	Длительность купонного периода	Величина тела займа	Сроки погашения
Процентные Биржевые облигации, БО-П04	7.4% (фиксированная)	182 дня	1 250 000 тыс. руб.	06.06.2025
			2 500 000 тыс. руб.	05.12.2025
Процентные Биржевые облигации, БО-П05	10.85% (фиксированная)	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
Процентные Биржевые облигации, БО-П06	14,90% (фиксированная)	30 дней	3 000 000 тыс. руб.	16.04.2026
Процентные Биржевые облигации, БО-П07	22,4% (плавающая)	30 дней	4 000 000 тыс. руб.	05.08.2027

12. Выручка

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Доходы от участия в других организациях	5 851 016	12 731 043
Доходы по услугам от предоставления неисключительных прав на использование товарных знаков	60 533	73 813
Доходы по прочим услугам	1 764	-
Итого строка 2110 «Выручка» отчёта о финансовых результатах	5 913 313	12 804 856

13. Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода по обычным видам деятельности	2024 год	2023 год
Прочие (креативные работы, разработка/поддержка сайта)	11 895	5 579
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчёта о финансовых результатах	11 895	5 579
Расходы на оплату труда управленческого персонала	391 933	311 537
Отчисления на социальное страхование	85 395	70 690
Арендная плата	33 456	31 891
Консультационные услуги	15 528	17 866
Информационные услуги	3 788	14 727
Материальные затраты	3 642	3 552
Амортизация	2 845	3 204
Прочие	45 637	40 949
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчёта о финансовых результатах	582 224	494 416

14. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы:	2024 год	2023 год
Доход, связанный с передачей акций	4 152 537	1 906 086
Положительные курсовые разницы по расчетам в иностранной валюте	614 054	682 909
Доходы от выбытия нематериальных активов	10 000	-
Восстановление оценочного резерва по сомнительным долгам	1 557	1 263
Прочие доходы	5 290	636
Итого	4 783 438	2 590 894

Прочие расходы, проценты к уплате	2024 год	2023 год
Проценты к уплате	2 046 767	1 724 676
Отрицательные курсовые разницы по расчётам в иностранной валюте	320 344	249 120
Вознаграждение членам Совета директоров	19 736	17 764
Консультационные услуги, услуги по оценке	16 782	3 000
Взносы членские и иные обязательные платежи	13 254	5 945
Расходы, связанные с биржевыми облигациями	6 601	8 713
Расходы на спонсорство и благотворительность	483	966
Расходы на создание резерва по сомнительным долгам	160	2 476
Услуги банка	110	176
Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	3 895	-
Прочие расходы	30 026	11 501
Итого	2 458 158	2 024 335

15. Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20% (в 2023 году – 20%).

В связи с увеличением с 01.01.2025 общей ставки налога на прибыль до 25%, Общество по состоянию на 31.12.2024 осуществило пересчет величины отложенных активов и обязательств по ставке 25% .

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	2024 год	2023 год
Расход по налогу на прибыль (стр. 2410), в т.ч.:	(51 347)	(12 837)
Отложенный налог на прибыль (25%), (стр. 2412), в т.ч.:	(5 489)	485
Изменения отложенных налоговых активов (25%)	647	(6)
в т.ч. корректировка отложенных налоговых активов (5%)	142	-
Изменения отложенных налоговых обязательств (25%)	(6 136)	491
в т.ч. корректировка отложенных налоговых обязательств (5%)	(1 237)	-
Текущий налог на прибыль (20%), (стр. 2411)	(45 858)	(13 322)
Прочее (стр. 2460)	1 418	2 478

Показатель	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	10 493 433	15 099 895
Условный расход по налогу на прибыль (20%)	(2 098 687)	(3 019 979)
Постоянный налоговый доход (20%)	2 047 340	3 007 142
Расход по налогу на прибыль (стр. 2410), в т.ч.	(51 347)	(12 837)
Расход по налогу на прибыль (20%)	(50 252)	(12 837)
Корректировка отложенных налогов (на 5%)	(1 095)	

За 2024 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	5 851 015	20%	1 170 203
Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	4 152 537	20%	830 507
Прочее	233 150	20%	46 630
Итого	10 236 702	X	2 047 340

За 2023 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	12 731 043	20%	2 546 208
Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	1 906 086	20%	381 217
Прочее	398 585	20%	79 717
Итого	15 035 715	X	3 007 142

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	Восстанов- лено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, всего	2024	33 670	39 929	(29 202)	-	44 397
	2023	27 630	32 428	(26 388)	-	33 670
В т.ч. резерв по неиспользованным отпускам	2024	33 670	39 929	(29 202)	-	44 397
	2023	27 630	32 428	(26 388)	-	33 670

Условные обязательства

Условные обязательства, не отраженные в бухгалтерском учете, но уменьшение экономических выгод, по которым является вероятным, по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и на 31.12.2022 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 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
По заемным обязательствам	11 779 487	3 253 781	2 693 344
Итого	11 779 487	3 253 781	2 693 344

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

18. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

Информация о лицах, имеющих конечный контроль над Обществом, а также о физических лицах, принадлежащих к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество, не раскрывается в связи с тем, что раскрытие данных сведений приведет или может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Общества и его контрагентов и связанных с ним сторон в соответствии с п.16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица) (ИНН физического лица (при наличии))	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
1.	Прохоров Константин Анатольевич	Согласие отсутствует	лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества и является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества лицо является членом Совета директоров акционерного общества (Председатель Совета директоров)
2.	Мечетин Александр Анатольевич	Согласие отсутствует	лицо является членом Совета директоров акционерного общества
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.	Гукасян Мелине Генриковна	Согласие отсутствует	лицо является членом Совета директоров акционерного общества
8.	Крачковский Александр Борисович	Согласие отсутствует	лицо является членом Совета директоров акционерного общества
9.	Каширин Михаил Сергеевич	Согласие отсутствует	лицо является членом Совета директоров акционерного общества
10.	Компания «ТОТТЕНБЕЛЛ ЛИМИТЕД» (TOTTENWELL LIMITED)	HE 201961	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
11.	Акционерное общество "Уссурийский бальзам"	1022500856795	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
12.	Акционерное общество «Бастион осн. 1942 г.»	1025900885955	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
13.	Акционерное общество «Ликеро-водочный завод «Хабаровский»	1022700913718	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
14.	Акционерное общество «Мариинский ликеро-водочный завод»	1024201368696	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
15.	Общество с ограниченной ответственностью «Синергия Маркет»	1027700094267	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
16.	Общество с ограниченной ответственностью «НоваБев Маркет»	1037727028790	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
17.	Акционерное общество «НоваБев Маркет Архангельск»	1022900516121	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица) (ИНН физического лица (при наличии))	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
18.	Общество с ограниченной ответственностью «НоваБев Маркет Хабаровск»	1032700315812	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
19.	Открытое акционерное общество «Мясокомбинат Находкинский»	1022500702058	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более 20 процентами уставного капитала
20.	Акционерное общество «ДАКГОМЗ»	1022700516849	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более 20 процентами уставного капитала
21.	Акционерное общество «Винлаб Сахалин»	1102508001100	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
22.	Общество с ограниченной ответственностью «Завод Георгиевский. Традиции качества»	1027739242431	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
23.	Общество с ограниченной ответственностью «Зодиак»	1025001062900	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
24.	Акционерное общество «Синергия капитал»	1027739921725	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
25.	Акционерное общество «Архангельский ликеро-водочный завод»	1022900516110	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
26.	Общество с ограниченной ответственностью «НоваБев Маркет Пермь»	1025900913059	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
27.	Общество с ограниченной ответственностью НоваБев Маркет Владивосток»	1032500862690	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
28.	Общество с ограниченной ответственностью «НоваБев Маркет Восток»	1034205046094	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
29.	Общество с ограниченной ответственностью «Синергия Импорт»	1053303310015	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
30.	Общество с ограниченной ответственностью «НоваБев Маркет Запад»	1145032009737	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
31.	ЛАЙТХАУС ГОЛДЛАЙН БРЭНДС ЛИМИТЕД (LIGHTHOUSE GOLDLINE BRANDS LIMITED)	HE 226440	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
32.	Акционерное общество «Заря»	1022502119034	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более 20 процентами уставного капитала
33.	Акционерное общество «КВЭН»	1022500697592	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
34.	Акционерное общество «Ориент-Запад»	1145032004677	лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица) (ИНН физического лица (при наличии))	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
			лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
35.	Общество с ограниченной ответственностью «РодСтор Групп»	1172536026772	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более 20 процентами уставного капитала
36.	Акционерное общество «Винлаб»	1052501672112	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более 20 процентами уставного капитала
37.	Общество с ограниченной ответственностью «Винлаб-Запад»	1027739922660	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
38.	Общество с ограниченной ответственностью «Винлаб Северо-Запад»	1055907577648	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
39.	Общество с ограниченной ответственностью «Белуга Бутик СПб»	1167847159677	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
40.	Акционерное общество «Белуга Бутик Запад»	1125032003865	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
41.	Акционерное общество «Винлаб Находка»	1022500698747	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
42.	Общество с ограниченной ответственностью «Винлаб-Регион»	1175958005981	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
43.	Общество с ограниченной ответственностью «Стандарт»	1152511004634	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
44.	Общество с ограниченной ответственностью «Старт»	1152511004645	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
45.	Акционерное общество «Винлаб – БК»	1142503000419	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
46.	Акционерное общество «РПС»	1115032011225	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более 20 процентами уставного капитала
47.	Общество с ограниченной ответственностью «Винлаб Хабаровск»	1082723009324	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
48.	Общество с ограниченной ответственностью «Винлаб Биробиджан»	1162724077405	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
49.	Акционерное общество «Винлаб Благовещенск»	1142721001906	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
50.	Общество с ограниченной ответственностью «Винлаб Владивосток»	1042502157972	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
51.	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Центр ликеро-водочного завода «Хабаровский»	1042700160029	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
52.	Общество с ограниченной ответственностью «НоваБев Брендс»	1175024032105	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более 20 процентами уставного капитала
53.	Общество с ограниченной ответственностью «Винлаб-Центр»	1185053004938	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
54.	Общество с ограниченной ответственностью «Винлаб Уссурийск»	1182724010358	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица) (ИНН физического лица (при наличии))	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
55.	Общество с ограниченной ответственностью «Винлаб Комсомольск»	1182724010435	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
56.	Общество с ограниченной ответственностью «Суйфун»	1182536029422	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
57.	Общество с ограниченной ответственностью «Поместье Голубицкое»	1162352050827	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
58.	ОЛД ТАУЭР ВАЙНС ЛИМИТЕД (OLD TOWER WINES LIMITED)	HE 260452	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
59.	Общество с ограниченной ответственностью «Рейнир»	1052501678569	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
60.	Акционерное общество «Спиртзавод Чугуновский»	1025200938487	лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более 20 процентами уставного капитала лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
61.	БЕЛУГА ГЛОБАЛ ЛТД (BELUGA GLOBAL LTD)	HE 422988	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более 20 процентами уставного капитала
62.	Общество с ограниченной ответственностью «НоваБев Инфо Тех»	1225000114074	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
63.	Акционерное общество «Якорь»	1122508000240	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
64.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Negoce International»	240640000882	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
65.	Общество с ограниченной ответственностью «НБВ Стор»	1245000124225	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
66.	Общество с ограниченной ответственностью «НБВ Сервис»	1245000124380	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
67.	Общество с ограниченной ответственностью «ЧСЗ-Инвест»	1245200034199	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество

Перечень связанных сторон, владельцем долей и акций которых является Общество на 31.12.2024:

Наименование	Доля владения в Уставном капитале
ООО «НоваБев Брендс»	100%
АО «Бастион»	99,89%
АО «ДАКГОМЗ»	98,48%
АО «Мариинский ЛВЗ»	99,78%
ОАО «Мясокомбинат Находкинский»	96,96%
АО «РПС»	100%
ООО «Родстор Групп»	100%
АО «Синергия капитал»	99,999967%
АО «Спиртзавод Чугуновский»	98,46%
АО «Уссурийский бальзам»	90,50%
АО «Винлаб»	99,999982%
АО «Заря»	87,14%
ООО «Зодиак»	80%

Наименование	Доля владения в Уставном капитале
ООО «НоваБев Маркет»	0.01%
Белуга Глобал ЛТД (BELUGA GLOBAL LTD)	78,03%

Операции со связанными сторонами

Выручка от связанных сторон

Наименование связанной стороны	2024 год	2023 год
Дочернее (контролируемое) общество	5 862 691	10 985 008
Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	50 622	1 819 848
Итого	5 913 313	12 804 856

Прочие доходы от связанных сторон

Наименование связанной стороны	2024 год	2023 год
Дочернее (контролируемое) общество	4 152 537	1 906 118
Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	-	255
Итого	4 152 537	1 906 323

Прочие расходы связанным сторонам

Наименование связанной стороны	2024 год	2023 год
Выплаты членам Совета директоров	19 736	17 764
Итого	19 736	17 764

Займы выданные связанным сторонам

Наименование связанной стороны	На 31.12.2023	Погашено	Выдано	На 31.12.2024
Дочернее (контролируемое) общество	9 893 454	(3 524 218)	5 063 000	11 432 236
Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	14 173 100	(6 748 822)	4 950 000	12 374 278
Итого	24 066 554	(10 273 040)	10 013 000	23 806 514

Наименование связанной стороны	На 31.12.2022	Погашено	Выдано	На 31.12.2023
Дочернее (контролируемое) общество	17 304 300	(9 847 346)	2 436 500	9 893 454
Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	10 359 300	(3 923 982)	7 737 782	14 173 100
Итого	27 663 600	(13 771 328)	10 174 282	24 066 554

Сумма процентов по займам выданным связанным сторонам

Наименование связанной стороны	На 31.12.2023	Оплачено	Начислено	На 31.12.2024
Дочернее (контролируемое) общество	119 502	(1 061 242)	1 205 270	263 530
Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	225 030	(1 078 990)	1 634 934	780 973
Итого	344 532	(2 140 232)	2 840 204	1 044 503

Наименование связанной стороны	На 31.12.2022	Оплачено	Начислено	На 31.12.2023
Дочернее (контролируемое) общество	252 871	(1 290 117)	1 156 749	119 502
Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	315 814	(1 159 511)	1 068 726	225 030
Итого	568 685	(2 449 628)	2 225 475	344 532

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Дебиторская задолженность (в т.ч. подлежащая погашению более чем через 12 месяцев)	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность (в т.ч. подлежащая погашению более чем через 12 месяцев)	Кредиторская задолженность
Преобладающее общество (оказывает значительное влияние)	-	-	-	754 882
Дочернее (контролируемое) общество	270 007	6 656	125 632	302 124
Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	3 280 965	708 498	2 439 736	810 456
Итого	3 550 972	715 154	2 565 368	1 867 462

Указанные выше расчеты будут погашены денежными средствами.

Дебиторская задолженность, подлежащая погашению более чем через 12 месяцев, представляет собой задолженность по процентам по договорам займов выданных, уплата которых наступает вместе с телом займа. Сроки погашения и ставки процентов представлены в п.4 Финансовые вложения данных Пояснений.

Движение денежных средств со связанными сторонами за 2024 год:

Наименование связанной стороны	Текущая деятельность		Инвестиционная деятельность		Финансовая деятельность	
	Поступле-ния	Платежи	Поступле-ния	Платежи	Поступле-ния	Платежи
Преобладающее общество (оказывает значительное влияние)	-	-	-	-	-	(2 572 190)
Дочернее (контролируемое) общество	5 868 938	(37 570)	4 585 460	(5 063 000)	-	(1 039 605)
Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	52 847	(2 090)	7 827 812	(4 950 000)	-	(373 938)
Выплата дивидендов акционерам	-	-	-	-	-	(2 422 915)
Операции с членами Совета директоров	-	(15 960)	-	-	-	-
Итого	5 921 785	(55 620)	12 413 272	(10 013 000)	-	(6 408 648)

Движение денежных средств со связанными сторонами за 2023 год:

Наименование связанной стороны	Текущая деятельность		Инвестиционная деятельность		Финансовая деятельность	
	Поступле-ния	Платежи	Поступле-ния	Платежи	Поступле-ния	Платежи
Преобладающее общество (оказывает значительное влияние)	-	-	-	-	-	(4 127 472)
Дочернее (контролируемое) общество	10 992 351	(38 306)	11 137 463	(2 436 500)	-	(1 463 038)
Другая связанная сторона (находится под общим контролем)	72 571	(33 654)	3 840 900	(6 540 500)	-	(750 186)
Выплата дивидендов акционерам	-	-	-	-	-	(5 350 202)
Операции с членами Совета директоров	-	(15 399)	-	-	-	-
Итого	11 064 922	(87 339)	14 978 363	(8 977 000)	-	(11 690 898)

Резерв по сомнительным долгам по задолженности связанных сторон не создавался, как по состоянию на 31.12.2024, так и на 31.12.2023, на 31.12.2022.

Списанная дебиторская задолженность связанных сторон отсутствует как по состоянию на 31.12.2024, так и на 31.12.2023, на 31.12.2022.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Председатель правления, члены совета директоров. В 2024 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарботная плата) на общую сумму – 122 326 тыс. руб. (2023 год – 74 278 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

19. События после отчетной даты

В январе 2025 года Обществом были получены дивиденды от АО «Спиртзавод Чугуновский» (согласно Протоколу №01 от 10.01.2025) по обыкновенным акциям в размере 547,75 рублей на одну обыкновенную 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.

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 (АО «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 совершенных 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.

Председатель Правления

28 марта 2025 года

К.А. Прохоров

