

**ПАО «Абрау-Дюрсо»
и его дочерние компании**

Консолидированная
финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года,
и аудиторское заключение независимого
аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «Абрау-Дюрсо»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Абрау-Дюрсо» (Организация) (ОГРН 1077757978814, корпус 2, д. 43А, Севастопольский проспект, г. Москва, 117186) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях акционерного капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Обесценение основных средств

Соответствующая информация раскрыта в примечаниях 3.10 и 15 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью остатков основных средств для консолидированной финансовой отчетности, высоким уровнем субъективности допущений, использованных при проведении анализа на предмет обесценения, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства. Определение возмещаемой суммы активов требует применения ряда значительных суждений и оценочных значений, особенно в отношении суммы будущих денежных потоков и применяемой ставки дисконтирования. На прогнозируемые операционные денежные потоки значительное влияние оказывают долгосрочные допущения в отношении цен на сырье, а также объемы продаж.

Руководство Группы оценило возмещаемость балансовой стоимости основных средств и пришло к выводу о том, что возмещаемая стоимость выше балансовой, что означает отсутствие необходимости признания дополнительного обесценения.

Мы получили понимание и провели оценку подготовленной руководством модели обесценения и выполнили анализ основных принципов, применяемых руководством в модели при дисконтировании денежных потоков.

Мы проверили обоснованность примененной при проведении теста методологии прогнозирования денежных потоков, проверили расчеты на математическую точность и соответствие методологии, предусмотренной МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Мы проверили математическую точность расчетов в прогнозной модели и оценили основные исходные данные, использованные в расчетах, такие как рост доходов и ставка дисконтирования, путем сопоставления с прогнозами руководства, макроэкономическими допущениями и нашими собственными знаниями и опытом в оценке, провели анализ чувствительности допущений для общего вывода об отсутствии обесценения.

Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

Прочая информация

Генеральный директор Организации (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете и отчете эмитента, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет и отчет эмитента, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с годовым отчетом и отчетом эмитента мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

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

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора



Е.Ю. Хромова

Аудиторская организация:
Акционерное общество «БДО Юникон»
ОГРН 1037739271701,
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ 12006020340

13 апреля 2020 года

Содержание

Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.....	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Консолидированный отчет об изменениях акционерного капитала	6
Примечание 1. Общая информация	7
Примечание 2. Основа подготовки финансовой отчетности	7
Примечание 3. Существенные положения учетной политики	7
Примечание 4. Применение новых и уточненных стандартов и интерпретаций международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).....	18
Примечание 5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения.....	19
Примечание 6. Управление финансовыми рисками.....	21
Примечание 7. Выручка.....	25
Примечание 8. Себестоимость, коммерческие и административные расходы.....	25
Примечание 9. Финансовые доходы и (расходы)	26
Примечание 10. Прочие операционные доходы и (расходы).....	26
Примечание 11. Налог на прибыль.....	26
Примечание 12. Денежные средства и их эквиваленты	28
Примечание 13. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	29
Примечание 14. Запасы	29
Примечание 15. Основные средства и незавершенное строительство.....	31
Примечание 16. Торговая и прочая кредиторская задолженность	33
Примечание 17. Кредиты и займы	33
Примечание 18. Прочая задолженность по налогам.....	35
Примечание 19. Инвестиционная недвижимость.....	35
Примечание 20. Акционерный капитал.....	35
Примечание 21. Дочерние компании	36
Примечание 22. Инвестиции в ассоциированные компании	48
Примечание 23. Неконтрольные доли участия	49
Примечание 24. Операции со связанными сторонами.....	39
Примечание 25. Информация по сегментам	41
Примечание 26. Прибыль на акцию.....	44
Примечание 27. Условные обязательства	44
Примечание 28. События после отчетной даты.....	45

ПАО «Абрау-Дюрсо»
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (тысячи рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2019	2018
Выручка	7	9 189 343	8 534 413
Акциз		(959 508)	(873 848)
Себестоимость	8	(4 491 278)	(3 994 509)
Валовая прибыль		3 738 557	3 666 056
Коммерческие расходы	8	(906 477)	(925 727)
Административные расходы	8	(854 057)	(820 339)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	10	(248 173)	(350 107)
Операционная прибыль		1 729 850	1 569 883
Финансовые доходы	9	127 348	99 804
Финансовые расходы	9	(229 331)	(274 411)
Чистые финансовые расходы		(101 983)	(174 607)
Доля прибыли после налогообложения ассоциированных компаний, учтенных по методу долевого участия	22	5	4
Прибыль до налогообложения		1 627 872	1 395 280
Расходы по налогу на прибыль	11	(353 591)	(330 242)
Чистая прибыль		1 274 281	1 065 038
Прочий совокупный доход после налога на прибыль		-	-
Итого совокупный доход		1 274 281	1 065 038
Прибыль за год, относящаяся к:			
акционерам Компании		1 285 544	1 090 607
неконтрольным долям владения		(11 263)	(25 569)
Совокупный доход за год, относящийся к:			
акционерам Компании		1 285 544	1 090 607
неконтрольным долям владения		(11 263)	(25 569)
Прибыль на акцию		0,0131	0,0111
Разводненная прибыль на акцию		0,0131	0,0111


Утвержден и подписан от имени руководства Группы

Масловский Владимир
 13 апреля 2020 года
 Москва, Россия

ПАО «Абрау-Дюрсо»
 Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2019 года
 (тысячи рублей)

	Прим.	На 31 декабря	
		2019	2018
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	12	128 430	161 642
Запасы	14	3 318 024	3 082 861
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	3 481 673	3 631 057
Авансы выданные и расходы будущих периодов		248 325	198 914
Прочие оборотные активы		87 367	56 379
Итого оборотные активы		7 263 819	7 130 853
Внеоборотные активы:			
Основные средства	15	7 930 303	6 549 237
Инвестиционная недвижимость	19	245 813	267 783
Нематериальные активы		35 899	16 791
Отложенные налоговые активы	11	312 071	258 230
Инвестиции в ассоциированные компании	23	2 774	2 744
Итого внеоборотные активы		8 526 860	7 094 785
Итого активы		15 790 679	14 225 638
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	766 978	720 808
Кредиты и займы	17	2 216 279	634 418
Обязательства по налогу на прибыль		97 895	110 905
Обязательства по прочим налогам	18	710 519	664 545
Резервы предстоящих расходов		120 210	99 103
Прочие краткосрочные обязательства		216 515	187 605
Итого краткосрочные обязательства		4 128 396	2 417 384
Долгосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	17	1 378 508	2 869 409
Обязательства по финансовой аренде		288 248	
Государственные субсидии		166 625	128 867
Отложенные налоговые обязательства	11	620 349	595 425
Итого долгосрочные обязательства		2 453 730	3 593 701
Капитал:			
Обыкновенные акции	20	98 000	98 000
Эмиссионный доход	20	1 980 840	1 980 840
Прочие резервы		9 900	9 900
Нераспределенная прибыль		7 059 030	6 053 767
Итого капитал, принадлежащий акционерам Компании		9 147 770	8 142 507
Неконтрольные доли владения		60 783	72 046
Итого капитал		9 208 553	8 214 553
Итого капитал и обязательства		15 790 679	14 225 638


Утвержден и подписан от имени руководства Группы


 Масловский Владимир
 13 апреля 2020 года
 Москва, Россия

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Абрау-Дюрсо»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (тысячи рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Средства, полученные от покупателей	9 127 670	9 396 854
Выплаты поставщикам	(4 764 727)	(5 817 639)
Выплаты работникам	(1 269 356)	(1 071 403)
Прочие операционные расходы	(1 279 469)	(1 838 240)
Прочие поступления	193 584	303 540
Движение денежных средств от операционной деятельности	2 007 702	973 112
Проценты уплаченные	(346 367)	(138 493)
Платежи по налогу на прибыль	(432 235)	(331 328)
Чистое движение денежных средств, полученных от операционной деятельности	1 229 100	503 291
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Чистый отток денежных средств в связи с приобретением дочерних компаний	-	(24)
Выплаты по приобретению основных средств	(1 256 115)	(548 628)
Продажа основных средств	750	188 443
Займы предоставленные	(20 653)	(67 582)
Прочие расходы и доходы по инвестиционной деятельности	20 208	35 128
Чистое движение денежных средств, полученных от инвестиционной деятельности	(1 255 810)	(392 663)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления от кредитов и займов	2 384 315	1 519 885
Погашение кредитов и займов	(2 065 950)	(1 242 210)
Дивиденды выплаченные	(278 704)	(280 281)
Платежи по прочей финансовой деятельности	(13 715)	-
Чистое движение денежных средств, полученных от финансовой деятельности	25 946	(2 606)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(746)	108 022
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	161 642	48 557
Курсовые разницы, возникшие по остаткам денежных средств и их эквивалентов	(32 448)	5 063
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	128 430	161 642
Утвержден и подписан от имени руководства Группы		


 Масловский Владимир
 13 апреля 2020 года
 Москва, Россия

ПАО «Абрау-Дюрсо»
 Консолидированный отчет об изменениях акционерного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (тысячи рублей)

	Обыкновенные акции	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределен ная прибыль	Итого	Неконтрольные доли владения	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2017	98 000	1 980 840	9 900	5 155 548	7 244 288	97 615	7 341 903
МСФО 15	-	-	-	98 163	98 163	-	98 163
МСФО 9	-	-	-	(10 270)	(10 270)	-	(10 270)
Сальдо на 1 января 2018	98 000	1 980 840	9 900	5 243 441	7 332 181	97 615	7 429 796
Дивиденды Итого	-	-	-	(280 281)	(280 281)	-	(280 281)
взаиморасчеты с акционерами	-	-	-	(280 281)	(280 281)	-	(280 281)
Прибыль/(убыток) за период	-	-	-	1 090 607	1 090 607	(25 569)	1 065 038
Итого совокупный доход/(убыток) за период	-	-	-	1 090 607	1 090 607	(25 569)	1 065 038
Остаток на 31 декабря 2018	98 000	1 980 840	9 900	6 053 767	8 142 507	72 046	8 214 553
Дивиденды Итого	-	-	-	(280 281)	(280 281)	-	(280 281)
взаиморасчеты с акционерами	-	-	-	(280 281)	(280 281)	-	(280 281)
Прибыль/(убыток) за период	-	-	-	1 285 544	1 285 544	(11 263)	1 274 281
Итого совокупный доход/(убыток) за период	-	-	-	1 285 544	1 285 544	(11 263)	1 274 281
Остаток на 31 декабря 2019	98 000	1 980 840	9 900	7 059 030	9 147 770	60 783	9 208 553

Утвержден и подписан от имени руководства Группы

Масловский Владимир
 13 апреля 2020 года
 Москва, Россия

Примечание 1. Общая информация

Данная консолидированная финансовая отчетность публичного акционерного общества «Абрау-Дюрсо» включает отчетность материнской компании публичного акционерного общества «Абрау-Дюрсо» (далее ПАО «Абрау-Дюрсо» или Компания) и ее дочерних компаний (совместно - Группа), список которых содержится в примечании 21.

ПАО «Абрау-Дюрсо», зарегистрировано в Российской Федерации 16 июля 2007 года. Адрес: Севастопольский проспект, 43А, корпус 2, Москва, 117186, Российская Федерация (далее РФ).

Основными акционерами Группы являются ООО «Актив Капитал» (до 25 сентября 2017 года - ООО «Актив-Медиа») (РФ) и гражданин РФ Титов Павел Борисович.

Конечными контролирующими сторонами на 31 декабря 2019 года и на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности являются:

1. гражданин РФ Титов Борис Юрьевич, акции переданы в доверительное управление гражданину РФ Титову Павлу Борисовичу;
2. гражданин РФ Титов Павел Борисович.

Основная деятельность Группы заключается в производстве в РФ и реализации игристых вин с наименованиями «Абрау-Дюрсо», «Abrau», «VICTOR DRAVIGNY» и «ABRAU LIGHT», а также производстве в РФ и реализации тихих вин с наименованием «Абрау», «Винодельня Ведерниковъ», «Винный квартал». Группа также оказывает услуги ресторанного обслуживания и гостиничные услуги.

Детальное описание и структура Группы приводятся в примечании 21.

Примечание 2. Основа подготовки финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основа оценки

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе исторических данных, за исключением оценки инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости.

Примечание 3. Существенные положения учетной политики

3.1. Консолидация

3.1.1. Основа для консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Дочерние компании полностью консолидируются Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании, на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все операции между компаниями Группы, соответствующие остаткам, доходы и расходы, нереализованные прибыли и убытки, а также дивиденды, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются. Убытки относятся на неконтрольную долю владения даже в том случае, если это приводит к отрицательному салдо.

Изменение доли владения в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

3.1.2. Объединение бизнеса

Объединение бизнеса учитывается с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли владения в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю владения в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании, если владение неконтрольной долей дает право на получение соответствующей пропорциональной доли в чистых активах в случае ликвидации компании. В иных случаях неконтрольная доля оценивается по справедливой стоимости. Затраты, понесенные в связи с приобретением, списываются на расходы и отражаются в составе административных расходов.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, которая является суммой превышения переданного вознаграждения над чистыми приобретенными Группой идентифицируемыми активами и принятыми обязательствами. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе прибылей или убытков.

После первоначального признания гудвил оценивается по стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования на обесценение гудвил, приобретенный при объединении бизнеса, с даты приобретения распределяется на единицы Группы, генерирующие денежные средства, которые предположительно получают выгоду от объединения бизнеса, независимо от отнесения к данным подразделениям активов или обязательств приобретаемой компании.

Если гудвил составляет часть единицы, генерирующей денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибылей или убытков от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные потоки.

3.2. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Индивидуальная финансовая отчетность каждой компании Группы представляется в ее функциональной валюте.

В качестве функциональной валюты всех дочерних компаний Группы был определен российский рубль («рубли»).

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль («рубли»).

3.3. Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты (то есть в иностранной валюте), отражаются по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения последней справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в качестве финансового дохода или расхода свернуто.

Обменные курсы, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности, следующие:

	<u>31 декабря</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Российский рубль / Доллар США	61,9057	69,4706
Российский рубль / Фунт стерлингов Соединенного королевства	81,1460	88,2832
Российский рубль / Евро	69,3406	79,4605

3.4. Информация по сегментам

Информация об операционных сегментах отражается в соответствии с внутренней отчетностью, предоставляемой руководителю, ответственному за принятие решений по операционной деятельности. В качестве руководителя, ответственного за принятие решений по операционной деятельности, выступает Генеральный директор.

3.5. Основные средства

3.5.1. Признание и оценка

Объекты основных средств оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В себестоимость включаются расходы, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств. Себестоимость актива, построенного хозяйственным способом, включает затраты на материалы и выплату вознаграждения работникам, а также любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние, затраты на демонтаж, удаление объектов и на восстановление ресурсов на занимаемом участке, а также капитализированные затраты по займам. Затраты на покупку программного обеспечения, которое является неотъемлемой частью соответствующего оборудования, капитализируются.

Прибыли и убытки от выбытия объектов основных средств определяются путем сравнения дохода от выбытия и балансовой стоимости объектов основных средств и учитываются свернуто с другими доходами в прибылях или убытках.

3.5.2. Последующие затраты

Затраты на замену части объекта основных средств включаются в балансовую стоимость объекта основных средств, если существует вероятность получения связанных с данной заменой будущих экономических выгод, и стоимость данной замены может быть надежно измерена. Балансовая стоимость замененной части списывается в учете. Затраты на ежедневное обслуживание основных средств отражаются в прибылях или убытках по мере возникновения.

3.5.3. Амортизация

Амортизация рассчитывается из амортизируемой суммы, которая представляет собой стоимость актива или другой суммы заменяющей затраты, за вычетом его ликвидационной стоимости. Амортизация отражается в прибылях или убытках и рассчитывается с помощью линейного метода на протяжении всего срока полезного использования каждого объекта основных средств. Арендные активы амортизируются на протяжении более короткого из двух сроков - срока аренды и срока полезного использования актива, за исключением случаев, когда Группа с достаточной степенью уверенности получит право собственности на арендуемый актив к концу срока аренды. Земля амортизации не подлежит.

Оценочные сроки полезного использования за текущий и сравнительный периоды следующие:

Здания и сооружения - 10-80 лет;

Тоннели - 500 лет;

Машины и оборудование - 5-35 лет;

Прочие - 5-10 лет.

Методы амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость проверяются в конце каждого отчетного периода и корректируются, если необходимо.

3.5.4. Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством зданий, с расходами на транспортные средства, машины и оборудование. В стоимость незавершенного капитального строительства также включаются расходы по финансированию, понесенные в течение строительства, если оно производится за счет заемных средств. Начисление амортизации на эти активы начинается с момента ввода их в эксплуатацию.

3.5.5. Плодовые культуры

Плодовые культуры - это живые растения, которые используются для производства или получения сельскохозяйственной продукции; как ожидается, будут плодоносить в течение более одного периода и имеют отдаленную степень вероятности быть проданным в качестве сельскохозяйственной продукции, за исключением побочных продаж в качестве отходов.

До наступления стадии зрелости плодовые растения учитываются в том же порядке, что и создаваемые собственными силами объекты основных средств до наступления момента, когда они будут находиться в том месте и в том состоянии, которые необходимы для их использования в соответствии с намерениями руководства.

Плодовые культуры учитываются по исторической стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства». После наступления стадии зрелости плодовые растения учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Собранная сельскохозяйственная продукция (плоды) учитывается в составе запасов по справедливой стоимости.

3.6. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость - недвижимость, находящаяся во владении с целью получения дохода от сдачи в аренду или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности, а также не для использования в производстве или поставке товаров, в целях оказания услуг или административных целях.

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по фактическим затратам, включая затраты по оформлению сделки. Балансовая стоимость включает затраты на замену части существующей инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если соблюдаются критерии признания; затраты на ежедневное обслуживание инвестиционной недвижимости исключаются из балансовой стоимости. После первоначального признания вся инвестиционная недвижимость оценивается по справедливой стоимости, которая учитывает рыночные условия на отчетную дату. Прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости признаются в прибылях или убытках в периоде, в котором они возникают.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при ее выбытии или временном изъятии из эксплуатации, когда от выбытия объекта не предполагается получение экономических выгод. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в прибылях и убытках в периоде прекращения признания инвестиционной недвижимости.

3.7. Аренда

Группа применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенный 13 января 2016 года, с даты вступления в силу 1 января 2019 года.

Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды В момент заключения договора Группа

оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой согласно МСФО (IAS) 17 и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов.

3.8. Нематериальные активы

3.8.1. Торговые марки

Отдельно приобретенные торговые марки учитываются по исторической стоимости. Торговые марки имеют ограниченный срок полезного использования и учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода для списания стоимости торговых марок в течение их срока полезного использования - 7 - 10 лет.

3.8.2. Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, которые приобретаются Группой и имеют ограниченный срок полезного использования, измеряются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

3.8.3. Последующие расходы

Последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды, возникающие от использования актива. Все остальные расходы, включающие расходы на внутренне созданный гудвил и торговые марки, относятся на расходы по мере их возникновения.

3.8.4. Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из стоимости актива или суммы, заменяющей стоимость, за вычетом ликвидационной стоимости. Амортизация относится на расходы и рассчитывается с помощью линейного метода в течение срока полезного использования нематериальных активов, кроме гудвила, с даты начала их использования.

Сроки полезного использования для текущего и сравнительного периодов приведены ниже:
Торговые марки - 7 - 10 лет.

Амортизация, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость оцениваются на каждую отчетную дату и пересматриваются в случае необходимости.

3.9. Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации.

Затраты по доставке каждого продукта и приведению его в надлежащее состояние учитываются следующим образом:

- сырье и материалы - затраты на покупку по средней себестоимости;
- готовая продукция и незавершенное производство - прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных косвенных расходов исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и ожидаемых затрат на реализацию.

Операционный цикл Группы может превышать двенадцать месяцев и составляет для классических игристых вин 3 года, для прочих вин от полугода до года. Запасы классифицируются как текущие активы даже в том случае, если не будут реализованы в течение двенадцати месяцев после даты отчетности.

Затраты по займам не капитализируются как часть стоимости запасов, операционный цикл которых составляет более 12 месяцев.

3.10. Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от инвестиционной недвижимости, запасов и отложенных налоговых активов, проверяется на каждую отчетную дату с целью определения признаков обесценения. Если такие признаки существуют, актив оценивается с использованием его возмещаемой стоимости. Для гудвила и нематериальных активов, имеющих неопределенные сроки полезного использования или не готовых к использованию, возмещаемая стоимость определяется ежегодно в одно и то же время.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности от использования и его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. В целях тестирования на обесценение активы, которые нельзя протестировать индивидуально, группируются в наименьшую идентифицируемую группу активов, которая генерирует приток денежных средств от непрерывного использования активов, в значительной степени не зависящего от притока денежных средств от других активов или групп активов (единица, генерирующая денежные средства, или ЕГДС).

Корпоративные активы Группы не генерируют отдельных денежных притоков и используются более чем одним ЕГДС. Корпоративные активы распределены по ЕГДС на разумных и последовательных основаниях и проверены на обесценение в рамках проверки ЕГДС, по которому корпоративный актив распределен.

Убыток от обесценения признается в прибыли или в убытке. Убытки от обесценения относятся на финансовый результат. Убытки от обесценения, учитываемые в отношении ЕГДС, относятся сначала на уменьшение балансовой стоимости любого гудвила, распределенного на единицы, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в единицах (группах единиц) на пропорциональной основе.

Убыток от обесценения в отношении гудвила не подлежит восстановлению. В отношении других активов убытки от обесценения, признанные в предыдущих периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет уменьшения или исчезновения убытка. Убыток от обесценения восстанавливается в случае изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения восстанавливается только в размере, в котором балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения не был признан, за вычетом амортизации.

3.11. Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка

3.11.1. Финансовые активы

3.11.1.1. Классификация и оценка финансовых активов

Группа классифицирует финансовые активы по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

В данную категорию финансовых активов включаются активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Изменений в классификации финансовых активов, ранее также учитываемых по амортизированной стоимости, не произошло.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода

В данную категорию финансовых активов включаются долговые активы, которые удерживаются в рамках бизнес-моделей, цель которых достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

Прибыли и убытки, относящиеся к данной категории финансовых активов, признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением прибылей или убытков от обесценения, процентных доходов и курсовых разниц, которые признаются в составе прибыли или убытка.

Когда финансовый актив выбывает, накопленные прибыли или убытки, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из состава капитала в состав прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Процентный доход от данных финансовых активов рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и включается в состав финансовых доходов.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток

Финансовые активы, которые не соответствуют условиям признания в качестве финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости либо учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

К таким финансовым активам Группы в основном относятся производные финансовые инструменты и финансовые инструменты для торговли, а также некоторые долевыми инструментами, по которым Группа не приняла решение отражать изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Ранее данные инструменты также удовлетворяли критериям оценки по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток.

3.11.1.2. Обесценение финансовых активов

Группа применяет модель «ожидаемых кредитных убытков» к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевые инструменты, а также к активам по договору.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, вне зависимости от наличия значительных компонентов финансирования, используется оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Применение новой модели привело к незначительному увеличению суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки.

3.11.2. Классификация и оценка финансовых обязательств

Группа классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Группа не классифицирует по собственному усмотрению какие-либо финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ранее Группа применяла аналогичную классификацию и оценку финансовых обязательств.

3.12. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность представляет собой суммы задолженности покупателей за проданные товары или оказанные услуги в ходе обычной деятельности. Если поступление денежных средств ожидается в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он длится дольше года), дебиторская задолженность классифицируется как текущие активы, в обратном случае - как долгосрочные активы.

Торговая дебиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва по убыткам от обесценения.

3.13. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, депозиты в банке до востребования.

3.14. Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены в ходе обычной деятельности. Кредиторская задолженность классифицируется в качестве текущих обязательств, если платежи по ней ожидаются в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он дольше года), в обратном случае кредиторская задолженность классифицируется как долгосрочные обязательства.

Торговая кредиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

3.15. Займы

Займы учитываются первоначально по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат по сделке. Займы в последующем учитываются по амортизированной стоимости, любые разницы между поступлениями (за вычетом затрат по сделкам) и погашениями учитываются в прибылях или убытках и распределяются на срок займа с использованием метода эффективной ставки процента.

Платежи и комиссии за выдачу займов признаются как затраты по сделке только в случае наличия вероятности, что часть или вся сумма займа будет получена. В этом случае вознаграждение откладывается до того момента, пока средства по займам не будут получены. В случае отсутствия уверенности в том, что часть или вся сумма средств по займу будет получена, уплаченное вознаграждение учитывается как предоплата за финансовые услуги и списывается в течение срока займа, к которому оно относится.

3.16. Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, для подготовки которых к использованию по назначению или к продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов. Остальные затраты по заимствованиям Группа признает в качестве расходов периода их возникновения. Затраты по заимствованиям включают расходы по процентам и другие затраты, возникающие в результате получения кредитов и займов.

3.17. Акционерный капитал

3.17.1. Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как капитал.

3.18. Резервы

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, если у Группы есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и что сумма этой дебиторской задолженности будет надежно оценена.

3.19. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога.

Налог на прибыль признается в качестве расхода или дохода в прибылях или убытках за период, за исключением операций, которые признаются не в составе прибылей или убытков (а в совокупном доходе или непосредственно в капитале), в этом случае налог также признается не в составе прибылей или убытков, или операций, возникающих в результате объединения бизнеса.

В случае объединения бизнеса при расчете гудвила или при определении превышения доли приобретающей компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов приобретаемой компании, обязательствах и условных обязательствах над себестоимостью приобретаемого бизнеса налоговый эффект принимается во внимание.

3.19.1. Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных законодательством на отчетную дату.

3.19.2. Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвилем или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, зависимым компаниям, а также совместной деятельности, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует высокая вероятность того, что в обозримом будущем данная разница не будет возвращена. Отложенные налоговые активы по дочерним предприятиям, зависимым компаниям и совместной деятельности признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания их использования в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставке налога, которая будет применима на момент исполнения налогового обязательства или реализации актива в соответствии со ставкой налога (налоговым законодательством) действующей или введенной на конец отчетного периода. Оценка отложенных налоговых обязательств или активов отражает налоговые последствия, которые зависят от способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются в отчетности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа намеревается таким образом произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств.

3.20. Выручка

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.

3.20.1. Продажа товаров

Большая часть выручки Группы возникает от продажи товаров и признается в момент времени, когда контроль над товаром переходит к покупателю.

3.20.2. Предоставление услуг

Выручка от оказания услуг включает выручку от оказания гостиничных и ресторанных услуг. Выручка признается в том периоде, в котором были оказаны услуги.

3.20.3. Роялти

Выручка от роялти признается по методу начисления исходя из сути содержания соответствующего соглашения (если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и сумма выручки может быть достоверно определена). Фиксированные роялти признаются равномерно в течение срока действия соглашения. Роялти по соглашениям, выплаты по которым зависят от объема производства, продаж или других показателей, отражаются с учетом выполнения соответствующих условий.

3.20.4. Процентный доход

Процентные доходы признаются, если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и если величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы начисляются на остаточную сумму с использованием эффективной ставки процента, которая обеспечивает точное дисконтирование будущих денежных потоков за период обращения финансового актива до первоначально признанной суммы финансового актива.

3.21. Вознаграждение работникам

Вознаграждение работникам за услуги, оказанные в течение отчетного периода, признается в качестве расходов в этом периоде.

3.21.1. Планы с установленными выплатами

Группа производит установленные выплаты в Пенсионный фонд Российской Федерации.

Обязательства Группы в отношении планов с установленными выплатами ограничиваются перечислением средств в периоде возникновения. Отчисления отражаются в составе консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе по мере предоставления работниками услуг, дающим им право на такие отчисления.

3.22. Финансовые доходы и расходы

Финансовый доход включает процентный доход по вложенным средствам. Процентный доход признается в момент, когда он возникает, и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки.

Финансовые расходы включают процентный расход по займам. Затраты по займам, напрямую не относящиеся к приобретению, строительству или производству активов, признаются в прибылях или убытках с помощью метода эффективной процентной ставки.

Прибыли или убытки, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются свернуто.

3.23. Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются по справедливой стоимости, при условии, что существует обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена, и что Группа компаний будет соответствовать всем условиям, связанным с получением субсидии.

Государственные субсидии, относящиеся к расходам, учитываются как текущие обязательства и признаются в отчете о прибылях и убытках за тот период, к которому относятся расходы, которые они должны компенсировать, или дебетуются в корреспонденции со счетами учета соответствующих расходов.

Примечание 4. Применение новых и уточненных стандартов и интерпретаций международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)

4.1. Впервые примененные стандарты и интерпретации МСФО

Группа применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенный 13 января 2016 года, с даты вступления в силу 1 января 2019 года.

Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой согласно МСФО (IAS) 17 и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов.

Группа применила данный стандарт, используя модифицированный ретроспективный метод, без пересчета сравнительных показателей. Группа признала активы в форме права пользования в размере 459 359 тыс. руб, а также соответствующее обязательство по аренде на 1 января 2019 г. Для долгосрочных обязательств по аренде приведенная стоимость основной суммы долга и процентов была определена путем дисконтирования по ставке 8%, как ставка привлечения дополнительных заемных средств по состоянию на 1 января 2019 года. Ставка привлечения дополнительных заемных средств Группы - это ставка, по которой мог бы быть получен аналогичный кредит от независимого кредитора со сравнимыми сроками и условиями.

Ниже представлена сверка договорных обязательств по операционной аренде с признанным обязательством по аренде по МСФО 16:

	<u>1 января 2019</u>
Будущие платежи по аренде, принимаемые в целях МСФО 16	523 830
<i>Эффект от применения дисконтирования</i>	(64 471)
Обязательства по аренде по МСФО 16	<u>459 359</u>
Активы в форме права пользования по МСФО 16	<u><u>459 359</u></u>

4.2. Прочие новые стандарты и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2019 года

Для финансовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, вступили в силу поправки к стандартам, которые применимы к консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2019 года.

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (вступил в силу 1 января 2019 года);

- Поправки к МСФО (IFRS) 9 (2014) «Финансовые инструменты - Особенности досрочного погашения с отрицательной компенсацией и модификация финансовых обязательств» (вступил в силу 1 января 2019 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия - Долгосрочное участие в ассоциированных компаниях и совместных предприятиях» (вступил в силу 1 января 2019 года);
- Ежегодные поправки к МСФО цикла 2015-2017 годов (вступил в силу 1 января 2019 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам - Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе» (вступил в силу 1 января 2019 года).

Данные стандарты не оказали существенного влияния на признание и оценку статей финансовой отчетности.

4.3. Прочие новые стандарты и интерпретации, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснений, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применены Группой досрочно. Наиболее значимые из них следующие, обязательные к применению с 1 января 2020, за исключением МСФО (IFRS) 17):

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (поправка - Определение существенности);
- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (поправка - Определение бизнеса);
- Пересмотренные Концептуальные основы финансовой отчетности;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу с 1 января 2021).

В настоящее время Группа оценивает влияние этих новых стандартов и поправок на финансовую отчетность.

Примечание 5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства на отчетную дату вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

5.1. Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Срок полезного использования основных средств. Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств как минимум в конце каждого финансового года. Оценка основывается на текущем состоянии активов и ожидаемом периоде, в течение которого они будут продолжать приносить экономические выгоды Группе. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения отражаются в качестве изменения в учетной оценке. Данные оценки могут иметь существенное влияние на сумму балансовой стоимости основных средств и амортизационных отчислений за период.

Переоценка инвестиционной недвижимости. Группа учитывает принадлежащую ей инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости с отражением изменений в справедливой стоимости в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости оценена Руководством на основе анализа рыночных цен на недвижимость, зависящих от её местоположения, и на основе другой имеющейся информации.

При оценке справедливой стоимости Руководством Группы применяется сравнительный метод. При данном методе оценки справедливой стоимости использовалась информация по рыночным сделкам с идентичными или аналогичными/сравнимыми активами. Метод построен на сопоставлении предлагаемого для продажи объекта с рыночными аналогами. Инвестиционная недвижимость представляет собой земельные участки и жилую недвижимость. Рыночная цена за сотку земельного участка составляет 5 022 - 30 055 тыс. рублей в зависимости от местоположения земельных участков и иных факторов, рыночная стоимость за квадратный метр жилой недвижимости составляет 53 тыс. рублей. При уменьшении/увеличении цены сотки земельных участков и цены квадратного метра жилой недвижимости на 10% ожидается изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости на 24 581 тыс. рублей.

В течение периода методы оценки справедливой стоимости не менялись.

Оценка активов (без учета гудвила). Группа проверяет балансовую стоимость материальных и нематериальных активов (за исключением гудвила) для того, чтобы определить имеются ли признаки обесценения активов. При оценке на обесценение активы, которые не генерируют денежные потоки независимо, относятся к соответствующим единицам, генерирующим денежные средства. Руководству необходимо применять суждение при распределении активов, которые не генерируют независимые денежные потоки, на соответствующие единицы, генерирующие денежные средства, а также в оценке периодов поступления денежных потоков и их величины в рамках расчета ценности их использования. Последующие изменения в распределении на единицы, генерирующие денежные средства, или изменения в периодах поступления денежных средств могут повлиять на балансовую стоимость соответствующих активов.

Ожидаемые кредитные убытки. Группа создает резервы по сомнительным долгам для отражения ожидаемых убытков в связи с неспособностью клиентов оплачивать задолженность. При создании резервов по сомнительным долгам руководство учитывает текущие общие экономические условия, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт прошлых списаний, кредитоспособность клиентов и изменения в договоренностях по срокам платежей. Изменения в экономике, отрасли или в отдельных условиях работы с клиентами могут повлечь за собой внесение корректировок в резерв по сомнительным долгам в консолидированной финансовой отчетности.

Финансовые обязательства. Банковские кредиты Группы изначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделкам, прямо относимым на выпуск данного инструмента. Такие процентные обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости методом эффективной ставки процента, который обеспечивает постоянную величину процентных расходов в течение периода погашения обязательств. Для целей каждого финансового обязательства расходы на выплату процентов включают первоначальные затраты по сделкам и любые премии, выплачиваемые при погашении долга, а также все проценты или купоны, подлежащие выплате в период до погашения обязательства.

Резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам. Группа создает резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам, таким как сырье и запасные детали. Вдобавок, определенная готовая продукция Группы учитывается по чистой стоимости реализации. Оценка чистой стоимости реализации готовой продукции производится с использованием наиболее достоверных данных, имеющихся на дату оценки. Данные оценки учитывают отклонения в цене или затратах, в связи с событиями, происходящими после отчетной даты, в случае если данные события подтверждают условия, существовавшие на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в случае отсутствия вероятности получения достаточной

налогооблагаемой прибыли для использования всей или части отложенных налоговых активов. В оценку данной вероятности входят суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты деятельности, оперативное планирование, истечение налоговых убытков, перенесенных на будущее, и стратегии по налоговому планированию. В случае отличия фактических результатов от данных оценок или в случае внесения изменений в данные оценки в будущих периодах, это может негативно отразиться на финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках.

В случае уменьшения отложенных налоговых активов в связи с оценкой вероятности будущего использования данное уменьшение будет признано в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Примечание 6. Управление финансовыми рисками

Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

В состав капитала Группы входят долговые обязательства, которые включают в себя долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, денежные средства и их эквиваленты, а также капитал акционеров материнской компании, включающий уставный капитал, резервы и нераспределенную прибыль.

Отношение чистого долга к задействованному капиталу Группы на отчетные даты рассчитывалось следующим образом:

	На 31 декабря	
	2019	2018
Краткосрочные займы и кредиты и текущая часть долгосрочных займов и кредитов	2 216 279	634 418
Долгосрочные займы и кредиты	1 378 508	2 869 409
Денежные средства и их эквиваленты	(128 430)	(161 642)
Чистый долг	3 466 357	3 342 185
Акционерный капитал	98 000	98 000
Резервы	9 049 770	8 044 507
Итого капитал	9 147 770	8 142 507
Отношение чистого долга к задействованному капиталу, %	38%	41%

Группа не устанавливает какие-либо финансовые ограничения в ставке отношения чистого долга к задействованному капиталу.

Управление финансовыми рисками

Управление риском в Группе основано на определении рисков, которым подвержена Группа при осуществлении операционной деятельности. Группа подвержена следующим основным рискам: рыночному риску (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цен на товары), кредитному риску, риску ликвидности и риску движения денежной наличности.

Рыночный риск

Деятельность Группы подвержена рыночному риску снижения рыночной стоимости финансовых инструментов из-за возможного изменения курсов валют, процентной ставки и стоимости акций. Главная цель управления рыночным риском - это контроль и мониторинг подверженности такому риску в пределах установленных параметров при достижении оптимальной доходности.

Валютный риск

Начиная с 2014 года экономическая ситуация в России значительно ухудшилась в связи с введением взаимных санкций России, стран ЕС и США, а также рядом политических факторов. Следствием чего, явилось снижение курса рубля.

Большую часть выручки Группа получает в рублях. Кроме того, большая часть операционных и капитальных затрат, расчетов по прочим обязательствам и договорам, включая обязательства по налогам, осуществляется в рублях. Однако значительная часть расчетов по договорам осуществляется в долларах США и евро. В результате при изменении курса доллара США и евро по отношению к рублю Группа подвержена валютному риску.

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты Группы, по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря		31 декабря	
	2019	2018	2019	2018
Доллар США	3 377	3 385	5 574	7 955
Фунт стерлингов	1 656	1 656	-	-
Евро	87 763	89 158	144 824	196 537
Всего	92 796	94 199	150 398	204 492

Управление валютным риском осуществляется на основе принятия оперативных решений исходя из существующей рыночной ситуации.

В анализ включаются только монетарные статьи, выраженные в долларах США и евро, по компаниям, функциональная валюта которых отличается от доллара США.

Изменения прибыли Группы до налогообложения при росте курсов функциональных валют предприятий Группы по отношению к доллару США, евро и фунту стерлингов на 10%: убыток в сумме 219 тыс. рублей (2018: 457 тыс. рублей убытка), убыток в сумме 5 706 тыс. рублей (2018: 10 738 тыс. рублей убытка) и без убытка (2018: 166 тыс. рублей прибыли) соответственно.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что изменения процентных ставок повлияют на финансовые результаты Группы. Группа не использует деривативы для управления риском изменения процентных ставок. Группа зависит от риска изменения процентных ставок, так как компании Группы располагают займами, которые имеют как фиксированную, так и плавающую процентную ставку.

Чувствительность прибыли Группы к возможному росту или снижению плавающих процентных ставок на 1%, убыток или прибыль соответственно, составляет 10 536 тыс. рублей (2018: 10 269 тыс. рублей). Анализ чувствительности проводился на основании допущения о том, что сумма задолженности на отчетную дату не погасалась в течение всего года.

Данный риск управляется Группой посредством подходящего сочетания займов с фиксированной и плавающей кредитной ставкой.

Риск изменения цен

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы.

Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов деятельности и в конечном итоге может оказать влияние на способность Группы выполнять свои обязательства по договорам. Руководство оценивает снижение цен на рынке как маловероятное, и Группа не использует существенные производные инструменты для снижения подверженности данному риску.

Группа заключает долгосрочные контракты на поставку продукции на стандартных коммерческих условиях определения цены, таким образом, Группа не подвержена риску потери выручки при повышении цен на рынке.

Управление кредитным риском

Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Финансовые активы, которые подвержены кредитному риску Группы, представлены дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

Группа готовит анализ по срокам и проводит соответствующий мониторинг просроченной задолженности, и представляет данные о сроках возникновения и прочую информацию по кредитному риску как отражено в Примечании 13.

Управление риском ликвидности

Группа обладает развитой системой управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием. Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, банковских кредитных линий и резервных заемных средств. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств.

В нижеприведенных таблицах представлены непогашенные финансовые обязательства Группы по контрактам с оговоренными сроками выплаты. В таблицах были использованы недисконтированные денежные потоки и учтен самый ранний срок требования по выплатам. Таблицы включают как основные, так и процентные платежи. В случае плавающей процентной ставки недисконтированная величина платежей рассчитывается исходя из процентных ставок на конец отчетного периода. Обязательства по выплатам приведены в соответствии с самой ранней датой требования выплат от Группы. Анализ по срокам возникновения для финансовых обязательств, отражающий непогашенные обязательства по выплатам на конец периода в соответствии с условиями договоров, приведен ниже:

Сроки погашения по договору основаны на самой ранней дате, на которую от Группы может потребоваться платеж. Анализ сроков погашения финансовых обязательств на дату составления баланса в соответствии с условиями соглашения показан ниже:

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	6 месяцев или менее	6-12 месяцев	1-2 года	2-5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2019							
Банковские кредиты и займы	3 594 787	(4 278 015)	(481 997)	(814 822)	(764 211)	(2 005 742)	(211 243)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	648 763	(648 763)	(638 420)	(9 621)	(585)	(137)	-
Итого	4 243 550	(4 926 778)	(1 120 417)	(824 443)	(764 796)	(2 005 879)	(211 243)
На 31 декабря 2018							
Банковские кредиты и займы	3 503 827	(4 925 396)	(716 600)	(201 604)	(275 112)	(1 416 338)	(2 315 742)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	715 821	(715 821)	(627 324)	(29 250)	(16 322)	(42 798)	(127)
Итого	4 219 648	(5 641 217)	(1 343 924)	(230 854)	(291 434)	(1 459 136)	(2 315 869)

Руководство полагает, что балансовая стоимость финансовых обязательств, признанных в финансовой отчетности, приближена к их справедливой стоимости.

Предполагается, что денежные потоки, включенные в анализ сроков погашения, не могут возникнуть существенно ранее, или в существенно большей сумме.

Примечание 7. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Продажа игристого вина	8 546 875	7 795 413
Услуги столовой, гостиницы и прочие услуги	529 161	456 919
Продажа прочих товаров	113 307	282 081
Итого	9 189 343	8 534 413

Примечание 8. Себестоимость, коммерческие и административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Себестоимость произведенного игристого вина		
Виноматериалы и прочие материалы	3 174 129	2 770 111
Расходы по вознаграждению работников	345 408	296 067
Амортизация основных средств и нематериальных активов	205 398	146 784
Коммунальные услуги	40 778	54 433
Ремонт и техническое обслуживание	65 931	58 396
Прочее	206 493	83 592
Себестоимость покупной продукции	93 958	288 897
Себестоимость услуг столовой, гостиницы, и прочих услуг		
Расходы по вознаграждению работников	212 255	154 121
Амортизация основных средств	39 980	35 982
Прочее	106 948	106 126
Итого	4 491 278	3 994 509
Коммерческие расходы		
Реклама и маркетинг	135 691	266 188
Расходы по вознаграждению работников	273 646	214 512
Транспортные расходы	289 926	270 489
Материалы	36 241	36 613
Расходы по аренде	-	41 060
Организация праздничных мероприятий	23 371	12 771
Амортизация основных средств и нематериальных активов	57 983	23 050
Расходы на продвижение товара	5 074	21 902
Прочее	84 545	39 142
Итого	906 477	925 727
Административные расходы		
Расходы по вознаграждению работников	492 430	423 459
Налоги, за исключением налога на прибыль	49 604	49 334
Амортизация основных средств и нематериальных активов	51 485	44 055
Консультационные и прочие услуги	18 964	27 132
Расходы по аренде	6 188	52 418
Материалы	34 217	30 228
Ремонт административных зданий	29 265	22 208
Расходы по охране	24 477	22 929
Командировочные расходы	16 078	17 118
Услуги банка	10 626	10 496
Расходы на связь	5 419	7 451
Коммунальные услуги	8 822	7 596
Прочее	106 482	105 915
Итого	854 057	820 339

Примечание 9. Финансовые доходы / (расходы)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Процентные расходы по кредитам и займам	(165 523)	(255 616)
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	(33 996)	(2 875)
Убыток от реализации финансовых активов	-	(4 936)
Курсовые разницы, нетто	(4 371)	(5 306)
Доход от первоначального признания займов полученных	104 906	79 512
Прочие процентные расходы	(25 441)	(10 614)
Процентные доходы по кредитам и займам	22 442	25 228
Итого финансовые расходы, нетто	(101 983)	(174 607)

Примечание 10. Прочие операционные доходы / (расходы)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Изменение резерва по сомнительным долгам	(60 202)	(28 069)
Убытки прошлых лет	-	(5 553)
Прибыль (убыток) от реализации прочих запасов, нетто	(630)	(19 884)
Благотворительность	(27 738)	(27 271)
Прибыль от оказания услуг по аренде	6 181	1 006
Прибыль (убыток) от выбытия основных средств, нетто	12 444	(24 704)
Убыток от реализации электроэнергии, нетто	(21 336)	(24 304)
Списание материалов	(8 632)	(40 445)
Курсовые разницы, нетто	(5 495)	(33 180)
Расходы по благоустройству территории и содержанию социальной сферы	(3 741)	(8 400)
Изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	(60 388)	(9 213)
Корректировка входящих остатков по IFRS 15	(10 678)	(25 194)
Расходы по внедрению IT систем	(5 241)	(7 085)
Расходы по исследованию рынка	(17 302)	(31 822)
Списанные неисключительные права	-	(16 395)
НДС не принимаемый к вычету	(1 555)	(7 574)
Восстановление стоимости НМА	15 010	-
Прочие операционные расходы	(58 870)	(42 020)
Итого прочие операционные расходы, нетто	(248 173)	(350 107)

Примечание 11. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Налог на прибыль за текущий период	380 741	354 657
Создание резерва по налоговым рискам по налогу на прибыль	1 767	2 401
Прочие	-	(20 983)
Итого текущий налог на прибыль	382 508	336 165
(Уменьшение) / возникновение временных разниц	(28 917)	(5 924)
Отложенный налог на прибыль	(28 917)	(5 924)
Итого расход по налогу на прибыль	353 591	330 241

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Прибыль до уплаты налога на прибыль	1 627 872	1 395 280
Налог на прибыль, рассчитанный исходя из применяемой налоговой ставки в Российской Федерации, 20%	325 574	279 056
<i>Увеличение/уменьшение в результате следующих факторов:</i>		
Постоянные разницы, возникающие вследствие расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	43 805	57 000
Создание резерва по налоговым рискам по налогу на прибыль	1 767	2 401
Влияние более низких налоговых ставок, 6%	(17 555)	(8 216)
Расход по налогу на прибыль	353 591	330 241
	Суммы отложенных налоговых доходов либо расходов, признаваемых через прибыль или убыток	
	1 января 2019	31 декабря 2019
Признанные отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:		
Запасы	80 442	96 151
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(4 749)	22 363
Основные средства	3 912	2 883
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	146 853	162 659
Резервы	19 471	22 494
Прочие	12 301	5 521
Отложенные налоговые активы	258 230	312 071
Признанные отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:		
Запасы	(18 075)	(24 880)
Основные средства	(560 925)	(555 313)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	122	(1)
Прочие	(16 547)	(40 155)
Отложенные налоговые обязательства	(595 425)	(620 349)
Итого отложенные налоговые активы и обязательства	(337 195)	(308 278)

	1 января 2018	Суммы отложенных налоговых доходов либо расходов, признаваемых через прибыль или убыток	31 декабря 2018
Признанные отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:			
Запасы	59 193	21 249	80 442
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 011	(15 760)	(4 749)
Основные средства	6 699	(2 787)	3 912
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	126 354	20 499	146 853
Резервы	15 941	3 530	19 471
Прочие	8 256	4 045	12 301
Отложенные налоговые активы	227 454	30 776	258 230
Признанные отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:			
Запасы	(16 004)	(2 071)	(18 075)
Основные средства	(552 660)	(8 265)	(560 925)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1)	123	122
Прочие	(1 908)	(14 639)	(16 547)
Отложенные налоговые обязательства	(570 573)	(24 852)	(595 425)
Итого отложенные налоговые активы и обязательства	(343 119)	5 924	(337 195)

Примечание 12. Денежные средства и их эквиваленты

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Денежные средства на банковских счетах - рубли	114 072	116 379
Денежные средства на банковских счетах - валюта	9 865	40 047
Денежные средства в кассе	4 493	5 216
Денежные средства и их эквиваленты	128 430	161 642

Примечание 13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря	
	2019	2018
Торговая дебиторская задолженность	3 396 478	3 551 744
Прочая дебиторская задолженность по налогам	52 874	49 733
НДС к возмещению из бюджета	62 339	33 518
Прочая дебиторская задолженность	139 030	119 029
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	3 650 721	3 754 024
Резерв по сомнительным долгам	(169 048)	(122 967)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	3 481 673	3 631 057

Руководство полагает, что текущая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, отраженная в финансовой отчетности, соответствует ее справедливой стоимости.

Изменения резерва по сомнительным долгам:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Остаток на начало года	122 967	96 941
Начисление резерва по сомнительным долгам	60 202	28 069
Использование резерва по сомнительным долгам	(14 121)	(2 043)
	169 048	122 967

Следующая таблица раскрывает кредитное качество дебиторской задолженности:

	На 31 декабря 2019				
	Итого	Менее 40 дней	40 - 100 дней	100 - 130 дней	Более 130 дней
Валовая балансовая стоимость	3 396 478	2 220 347	984 754	92 405	98 972
Процент ожидаемых кредитных убытков	4,98%	3,03%	4,9%	21,88%	33,56%
Ожидаемые кредитные убытки	(169 048)	(67 357)	(48 261)	(20 218)	(33 212)

	На 31 декабря 2018				
	Итого	Менее 40 дней	40 - 100 дней	100 - 130 дней	Более 130 дней
Валовая балансовая стоимость	3 551 744	2 677 849	774 907	29 871	69 117
Процент ожидаемых кредитных убытков	3,46%	2,11%	4,61%	22,37%	34,92%
Ожидаемые кредитные убытки	(122 967)	(56 414)	(35 737)	(6 681)	(24 315)

Примечание 14. Запасы

	На 31 декабря	
	2019	2018
Незавершенное производство		
Кюве	590 879	598 373
Акратофорное игристое вино	713 411	531 356
Незавершенное производство	93 490	128 264
Сырье и материалы	779 698	729 874
Товары для перепродажи	725 691	590 663
Готовая продукция		
Игристое вино	373 049	461 306
Жилая недвижимость	13 548	13 548
Прочее	28 258	29 477
Итого	3 318 024	3 082 861

Кюве представляет собой полуфабрикат собственного производства, игристое вино в бутылках, производимое традиционным классическим методом (*méthode champenoise*). Операционный цикл соответствует периоду выдержки, составляющему 1,5 - 3 года. Кюве классифицируется как текущий актив вне зависимости от того, что не все кюве будет реализовано в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Акратофорное игристое вино - это игристое вино, вторичное брожение которого осуществляется в специальных емкостях - акраторах. Период выдержки в среднем длится до 3 месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2019 года незавершенное строительство включает земельные участки в процессе девелопмента, а также расходы по строительству коттеджных поселков в рамках проектов Abrau Deluxe Club и Abrau Foresthill.

Сырье и материалы включают в основном виноматериал и тару.

Готовая продукция включает в себя игристое вино и шампанское с наименованием «Абрау-Дюрсо» и торговыми марками «Абрау», «VICTOR DRAVIGNY», «ABRAU LIGHT», а также тихое вино «Абрау», «Винодельня Ведерниковъ» и «Винный квартал».

Товары для перепродажи состоят из бутылированного вина и прочих алкогольных напитков других производителей.

Примечание 15. Основные средства и незавершенное строительство

	Земля	Здания и сооружения	Тоннели	Машины и оборудование	Плодовые растения (культуры)	Актив в виде права пользования	Прочее	Плодовые культуры, не достигшие зрелости	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>										
1 января 2019	881 030	2 233 551	2 024 514	1 471 216	190 190	459 359	348 448	406 290	283 255	8 927 853
Прочие поступления	282 135	551 644	-	140 271	399	-	10 391	-	803 769	1 788 609
Перевод	-	17 553	-	331 838	-	-	45 169	258 538	(653 098)	-
Перевод из инвестиционной недвижимости	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочее выбытие	(278 948)	(26 662)	-	(29 719)	(7 636)	(43)	(3 521)	-	-	(346 529)
31 декабря 2019	<u>884 217</u>	<u>2 776 086</u>	<u>2 024 514</u>	<u>1 913 606</u>	<u>182 953</u>	<u>459 316</u>	<u>400 487</u>	<u>664 828</u>	<u>433 926</u>	<u>9 739 933</u>
<i>Амортизация</i>										
1 января 2019	-	(405 763)	(43 465)	(675 927)	(31 774)	-	(202 398)	-	-	(1 359 327)
Начисление амортизации за год	-	(137 295)	(4 426)	(187 330)	(11 637)	(105 653)	(37 036)	-	-	(483 377)
Прочее выбытие	-	10 347	-	18 793	474	-	3 460	-	-	33 074
31 декабря 2019	<u>-</u>	<u>(532 711)</u>	<u>(47 891)</u>	<u>(844 464)</u>	<u>(42 937)</u>	<u>(105 653)</u>	<u>(235 974)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1 809 630)</u>
<i>Чистая балансовая стоимость</i>										
1 января 2019	<u>881 030</u>	<u>1 827 788</u>	<u>1 981 049</u>	<u>795 289</u>	<u>158 416</u>	<u>459 359</u>	<u>146 050</u>	<u>406 290</u>	<u>283 255</u>	<u>6 938 526</u>
31 декабря 2019	<u>884 217</u>	<u>2 243 375</u>	<u>1 976 623</u>	<u>1 069 142</u>	<u>140 016</u>	<u>353 663</u>	<u>164 513</u>	<u>664 828</u>	<u>433 926</u>	<u>7 930 303</u>
<i>Авансы, выданные за основные средства</i>										
1 января 2019	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>70 070</u>	<u>70 070</u>
31 декабря 2019	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>59 340</u>	<u>59 340</u>

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

	Земля	Здания и сооружения	Тоннели	Машины и оборудование	Плодовые растения (культуры)	Прочее	Плодовые культуры, не достигшие зрелости	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>									
1 января 2018	870 177	2 116 857	2 024 514	1 364 375	211 562	362 453	107 231	129 121	7 186 290
Прочие поступления	10 853	2 016	-	740	-	3 612	299 059	407 273	723 553
Перевод	-	117 039	-	136 787	-	-	-	(252 826)	-
Перевод из инвестиционной недвижимости	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочее выбытие	-	(2 361)	-	(29 686)	(21 372)	(17 617)	-	(313)	(71 349)
31 декабря 2018	<u>881 030</u>	<u>2 233 551</u>	<u>2 024 514</u>	<u>1 471 216</u>	<u>190 190</u>	<u>348 448</u>	<u>406 290</u>	<u>283 255</u>	<u>7 838 494</u>
<i>Амортизация</i>									
1 января 2018	-	(334 328)	(39 670)	(572 376)	(23 380)	(177 329)	-	-	(1 147 082)
Начисление амортизации за год	-	(72 667)	(3 795)	(122 013)	(11 189)	(41 242)	-	-	(250 906)
Прочее выбытие	-	1 232	-	18 462	2 795	16 172	-	-	38 661
31 декабря 2018	<u>-</u>	<u>(405 763)</u>	<u>(43 465)</u>	<u>(675 927)</u>	<u>(31 774)</u>	<u>(202 398)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1 359 327)</u>
<i>Чистая балансовая стоимость</i>									
1 января 2018	<u>870 177</u>	<u>1 782 529</u>	<u>1 984 844</u>	<u>791 999</u>	<u>188 182</u>	<u>185 124</u>	<u>107 231</u>	<u>129 121</u>	<u>6 039 208</u>
31 декабря 2018	<u>881 030</u>	<u>1 827 788</u>	<u>1 981 049</u>	<u>795 289</u>	<u>158 416</u>	<u>146 050</u>	<u>406 290</u>	<u>283 255</u>	<u>6 479 167</u>
<i>Авансы, выданные за основные средства</i>									
1 января 2018	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>84 310</u>	<u>84 310</u>
31 декабря 2018	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>70 070</u>	<u>70 070</u>

В группу «Тоннели» включены двухэтажные тоннели общей протяженностью более 5 км, которые расположены на глубине 45-60 метров и используются для выдержки шампанских вин при классическом методе производства.

В группу «Фруктовые культуры» включены виноградники, достигшие стадии зрелости.

По состоянию на 31 декабря 2019 года земля и сооружения балансовой стоимостью 876 071 тыс. рублей (2018: 734 992 тыс. рублей) находятся в залоге в качестве обеспечения по кредитам (Прим. 17).

Группа проводит тест на обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря каждого года. Проверка на обесценение проводилась с использованием наиболее актуальной информации на дату ее проведения. Признаков обесценения по состоянию на 31 декабря 2019 года выявлено не было.

Примечание 16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря	
	2019	2018
Торговая кредиторская задолженность	618 578	680 830
Авансы полученные	24 793	4 221
Задолженность по заработной плате	26 437	20 059
Краткосрочная часть обязательств по долгосрочной аренде	93 422	766
Прочая кредиторская задолженность	3 748	14 932
Итого	766 978	720 808

Анализ финансовых обязательств по срокам погашения представлен в Примечании 6.

Примечание 17. Кредиты и займы

	Валюта	Процентная ставка	На 31 декабря	
			2019	2018
Долгосрочные				
Банковские кредиты	Рубли	3,4%-10,4%	1 363 814	1 482 674
<i>За вычетом краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов</i>			(1 224 481)	(55)
Займы от других связанных сторон	Рубли	12,0%	1 239 175	1 386 790
Итого долгосрочные займы и кредиты			1 378 508	2 869 409
Краткосрочные				
Банковские кредиты	Рубли	3,4%-10,9%	991 797	634 363
Текущая часть долгосрочных займов и кредитов			1 224 482	55
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных займов и кредитов			2 216 279	634 418
Итого задолженность по кредитам и займам			3 594 787	3 503 827

Ниже представлена информация о денежных и неденежных изменениях в обязательствах Группы по полученным кредитам и займам:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
На 1 января	3 503 827	3 213 556
Денежные изменения		
Получено кредитов и займов	2 304 849	1 410 987
Погашено кредитов и займов	(2 065 809)	(1 239 618)
Поступление/ (погашение), нетто	239 042	171 369
Проценты уплаченные	(394 534)	(112 649)
	(155 494)	58 720
Неденежные изменения		
Проценты начисленные	246 454	231 551
Зачет взаимных обязательств	-	-
	246 454	231 551
Изменения, итого	90 960	290 271
На 31 декабря	3 594 787	3 503 827

Следующие активы находятся в залоге в качестве обеспечения кредитов и займов:

	31 декабря	
	2019	2018
Основные средства (Прим. 15)	876 017	734 992
Запасы (Прим. 14)	-	168 798
Итого	876 071	903 790

В качестве обеспечения исполнения обязательств об использовании приобретаемых федеральных специальных марок в соответствии с их назначением получены банковские гарантии:

	31 декабря	
	2019	2018
Банковские гарантии, полученные в пользу:		
ЗАО «Абрау-Дюрсо»	328 313	390 119
ООО «Лоза»	70 999	51 523
АО «Миллеровский винзавод»	1 560	1 620
Итого	400 872	443 262

ПАО «Абрау - Дюрсо» и его дочерние компании выступали поручителями/гарантами по кредитам, полученным компаниями Группы. Информация о финансовых гарантиях, выданных Группой в отношении дочерних компаний, представлена ниже:

	31 декабря	
	2019	2018
Поручительства, выданные за:		
ЗАО «Абрау-Дюрсо»	3 075 582	3 498 063
ООО «Абрау-Дюрсо»	1 881 922	-
АО «Миллеровский винзавод»	1 560	-
ООО «Лоза»	461 369	290 153
ООО «Торговый Дом Абрау»	-	910 850
ООО «Территория Абрау-Дюрсо»	125 810	15 801
Итого	5 546 243	4 714 867

По открытым кредитным линиям доступный остаток кредитных средств по состоянию на 31 декабря 2019 г. составляет 2 915 192 тыс. рублей.

Примечание 18. Прочая задолженность по налогам

	На 31 декабря	
	2019	2018
НДС	509 722	476 573
Акцизы	164 243	152 795
Налог на доходы физических лиц и отчисления на социальные нужды	26 919	22 909
Налог на имущество	7 394	9 778
Прочее	2 241	2 490
Итого	710 519	664 545

Примечание 19. Инвестиционная недвижимость

В составе инвестиционной недвижимости учитываются земельные участки. Оценка справедливой стоимости относится ко второму уровню иерархии.

	На 31 декабря	
	2019	2018
Сальдо на начало периода	267 783	276 846
Покупка	38 418	-
Убытки от изменений справедливой стоимости, признаваемые в прибылях и убытках	(60 388)	(9 063)
Итого	245 813	267 783

Примечание 20. Акционерный капитал

	31 декабря			
	2019		2018	
	Количество акции, шт.	Сумма, тыс. руб.	Количество акции, шт.	Сумма, тыс. руб.
Выпущенные и полностью оплаченные акции	98 000 184	98 000	98 000 184	98 000
Номинальная стоимость 1 обыкновенной акции, руб.	1	1	1	1

21 июня 2019 года на Годовом общем собрании акционеров ПАО «Абрау - Дюрсо» принято решение о выплате дивидендов за 2018 год в размере 280 281 тыс. рублей.

Примечание 21. Дочерние компании

Наименование компании	Страна регистрации	Основная деятельность	31 декабря		31 декабря	
			2019 Всего акций, %	2019 Доля владения, %	2018 Всего акций, %	2018 Доля владения, %
ЗАО «Абрау-Дюрсо»	РФ	Производство виноградного вина	100	100	100	100
ООО «Ателье вина Абрау-Дюрсо»	РФ	Розничная торговля алкогольными и другими напитками	99,999	99,999	99,999	99,999
Фонд возрождения традиций виноделия «Наследие Абрау-Дюрсо»	РФ	Прочее финансовое посредничество	100	100	100	100
ООО «Центр винного туризма Абрау-Дюрсо»	РФ	Деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями	100	100	100	100
ООО «Территория Абрау-Дюрсо»	РФ	Подготовка к продаже собственного нежилого недвижимого имущества	100	100	100	100
ООО «Восточный Ветер»	РФ	Розничная торговля алкогольными и другими напитками	51	51	51	51
ООО «Международная школа виноделия Абрау-Дюрсо»	РФ	Образование для взрослых и прочие виды образования, не включенные в другие группировки	100	100	100	100
ООО «Кубанская Винодельческая Артель»	РФ	Оптовая торговля алкогольными и другими напитками	99,999	99,999	99,999	99,999
ООО «ТД «Абрау»	РФ	Оптовая торговля алкогольными и другими напитками	99,999	99,999	99,999	99,999
ЧОУ ОДПО «Школа гастрономии Абрау-Дюрсо»	РФ	Обучение в образовательных учреждениях дополнительного профессионального образования (повышение квалификации) для специалистов, имеющих среднее профессиональное образование	100	100	100	100
ООО «Абрау-Строй»	РФ	Строительство зданий и сооружений	100	100	100	100
ООО «ЦВТ-Аква»	РФ	Покупка и продажа собственного недвижимого имущества	100	100	100	100
ООО "Проектная компания"	РФ	Подготовка к продаже собственного недвижимого имущества	100	100	100	100

Наименование компании	Страна регистрации	Основная деятельность	31 декабря		31 декабря	
			2019	2019	2018	2018
			Всего акций, %	Доля владения, %	Всего акций, %	Доля владения, %
НП "Воздушный транспорт Абрау"	РФ	Деятельность воздушного транспорта не подчиняющегося расписанию	100	100	100	100
ООО "ТД "Абрау Юг"	РФ	Оптовая торговля алкогольными и другими напитками	100	100	100	100
ООО "Абрау-Дюрсо"	РФ	Выращивание винограда	100	100	100	100
ООО "УК "Донвинпром"	РФ	Деятельность по управлению холдинг-компаниями	51	51	51	51
ООО "Винодельня Ведерниковъ"	РФ	Выращивание винограда	76	76	76	76
АО "Миллеровский винзавод"	РФ	Производство виноградного вина	50,15	50,15	50,15	50,15
ООО «Лоза»	РФ	Производство виноградного вина	100	100	100	100

Примечание 22. Инвестиции в ассоциированные компании

Следующие компании были включены в консолидированную финансовую отчетность с использованием метода долевого участия:

Наименование компании	Страна регистрации	Основная деятельность	31 декабря		31 декабря	
			2019	2019	2018	2018
			Всего акций, %	Доля владения, %	Всего акций, %	Доля владения, %
ООО «ТД «2А»	РФ	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	50	50	50	50
ООО «Брют»	РФ	Ресторанная деятельность и доставка продуктов питания	25	25	-	-

Группа владеет долей 50% компании ООО «ТД «2А» и 25% долей компании ООО «Брют» (создана 24 октября 2019 года), и исходя из этого, Группа считает, что у нее есть право оказывать значительное влияние.

	ООО «ТД «2А»	
	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Оборотные активы	12 106	11 675

Внеоборотные активы	120	770
Итого активы	12 226	12 445
Краткосрочные обязательства	(11 727)	(11 971)
Долгосрочные обязательства	(8)	-
Итого обязательства	(11 735)	(11 971)
	За период, закончившийся 31 декабря 2019 года	За период, закончившийся 31 декабря 2018 года
Выручка	99 233	84 879
Чистая прибыль/(убыток) за период	10	7

Неконтрольные доли участия

Дочерние компании ООО «УК «Донвинпром», АО «Миллеровский винзавод», ООО «Винодельня Ведерниковъ» и ООО «Восточный Ветер» имеют существенные неконтрольные доли владения.

Подробная информация об активах, обязательствах и прибыли по данным компаниям представлена ниже. Эта информация основана на суммах до исключения операций между организациями Группы.

Год, закончившийся 31 декабря 2019

	ООО "УК "Донвинпром"	АО "Миллеровский винзавод"	ООО "Винодельня Ведерниковъ"	ООО "Восточный Ветер"
Оборотные активы	102 410	173 256	69 056	1 670
Внеоборотные активы	24 427	117 063	107 616	-
Итого активы:	126 837	290 319	176 672	1 670
Краткосрочные обязательства	(3 771)	(247 149)	(9 760)	(1 717)
Долгосрочные обязательства	(1 977)	(7 572)	(33 501)	-
Итого обязательства:	(5 748)	(254 721)	(43 261)	(1 717)
Накопленные неконтрольные доли участия	98 287	(37 331)	(156)	(17)
Выручка	17 570	19 571	52 807	4 592
Чистая прибыль/(убыток)	4 703	(27 223)	(273)	145
Прибыль/(убыток) за год, относящаяся к:	4 703	(27 223)	(273)	145
акционерам Компании	2 399	(13 650)	(207)	73
неконтрольным долям владения	2 304	(13 573)	(66)	72

	Год, закончившийся 31 декабря 2018			
	ООО "УК "Донвинпром"	АО "Миллеровский винзавод"	ООО "Винодельня Ведерниковъ"	ООО "Восточный Ветер"
Оборотные активы	96 267	186 253	76 828	551
Внеоборотные активы	25 643	111 782	95 343	-
Итого активы:	121 910	298 035	172 171	551
Краткосрочные обязательства	(3 444)	(228 077)	(10 702)	(743)
Долгосрочные обязательства	(2 103)	(7 189)	(27 784)	-
Итого обязательства:	(5 547)	(235 266)	(38 486)	(743)
Накопленные неконтрольные доли участия	95 983	(23 758)	(90)	(89)
Выручка	15 599	103 295	60 442	3 104
Чистая прибыль/(убыток)	(7 352)	(44 446)	1 199	(183)
Прибыль/ (убыток) за год, относящаяся к:	(7 352)	(44 446)	1 199	(183)
акционерам Компании	(3 750)	(22 280)	911	(94)
неконтрольным долям владения	(3 602)	(22 166)	288	(89)

Примечание 23. Операции со связанными сторонами

Операционная деятельность Группы включает следующие операции со связанными сторонами:

Операции со связанными сторонами:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Акционеры		
Реализация товаров и оказание услуг	6	50 391
Приобретение товаров и услуг	180	210
Займы, выданные связанным сторонам	918	(8 327)
Финансовые доходы (начисление процентов)	651	651
Оплата дебиторской задолженности	183	-
Ассоциированные компании		
Займы, выданные связанным сторонам	(270)	-
Оплата дебиторской задолженности	43	-
Оплата кредиторской задолженности	(59 894)	-
Приобретение товаров и услуг	60 281	50 078

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Другие связанные стороны		
Финансовые расходы (начисление процентов)	(97 956)	(118 281)
Реализация товаров и оказание услуг	-	2 796
Финансовые доходы (начисление процентов)	4 490	1 354
Погашение займов, полученные от связанных сторон	(245 627)	-
Оплата дебиторской задолженности	211	-
Займы, выданные связанным сторонам	(38 138)	-
Погашение займом, выданных связанным сторонам	6 000	-

Остатки по счетам взаиморасчетов:

	На 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Акционеры		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3	40 284
Займы выданные	11 959	11 368
Ассоциированные компании		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(5 802)	(5 415)
Займы выданные	-	43
Другие связанные стороны		
Займы выданные	79 875	17 991
Торговая и прочая дебиторская задолженность	37 904	8 004
Займы полученные	(1 239 175)	(1 386 845)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал представлен людьми, наделенными прямо или косвенно властью и полномочиями планирования, управления и контроля над деятельностью Группы.

В течение 2019 года ключевому управленческому персоналу была начислена заработная плата в сумме 238 572 тыс. рублей (2018: 224 521 тыс. рублей).

Операции между связанными сторонами осуществлялись на условиях, эквивалентных тем, которые преобладают в сделках между независимыми сторонами. Связанными сторонами не выдавались и им не были выданы суммы под обеспечение задолженностей. Группа не зафиксировала какого-либо обесценения дебиторской задолженности, относящейся к суммам, возникшим по операциям со связанными сторонами.

Другие связанные стороны, в том числе зарегистрированные вне пределов Российской Федерации, не контролируются конечной контролирующей стороной и собственником Группы.

Среднесписочная численность по Группе в 2019 году составила 1 457 человек (2018: 1 397 человека).

Примечание 24. Информация по сегментам

Описание видов продуктов и услуг, от которых каждый отчетный сегмент получает выручку

Для целей управления Группа организована по бизнес-подразделениям на основании производимой продукции и оказываемых услуг и имеет один главный отчетный сегмент «Производство и реализация игристых вин». Этот сегмент раскрывает информацию об операциях по производству и торговле игристыми винами, а также развитие процессов виноделия. Данный сегмент производит 90% внешней выручки Группы (2018: 89%).

Другой сегмент включает гостиничные и туристические услуги, услуги общественного питания (ресторан, кафе, бар), коммунальное обслуживание и роялти. Несмотря на то, что прочие сегменты вносят относительно малую долю внешней выручки - 9% в совокупности (2018: 11%), они находятся под наблюдением руководителя, принимающего операционные решения. Эти результаты объединены под заголовком «Прочие сегменты».

Факторы, используемые Руководством для идентификации отчетных сегментов

Отчетные сегменты группы являются стратегическими бизнес-подразделениями, которые предлагают различные продукты и услуги. Руководство ими осуществляется раздельно, поскольку каждый бизнес требует различных технологий и рыночных подходов.

Информация по отчетным сегментам раскрывается в соответствии с внутренней отчетностью, предоставляемой руководителю, принимающему операционные решения. Руководителем, принимающим операционные решения, является Генеральный директор.

Оценка доходов и расходов, активов и обязательств операционных сегментов

Группа оценивает производственную деятельность сегментов через прибыли и убытки от операционной деятельности, рассчитанные в соответствии с МСФО, за исключением одновременных убытков, таких как обесценение гудвила.

Внутрисегментные продажи осуществляются в рамках тех же цен, что и продажи внешним клиентам, с применением соответствующих скидок, поощряющих использование ресурсов Группы, в размерах, допустимых местными налоговыми органами. Эта политика применяется последовательно на протяжении текущего и предшествующих периодов.

Трансфертные цены между операционными сегментами устанавливаются на уровне нормальной рыночной цены аналогично операциям с третьими сторонами.

Информация о выручке, амортизации, процентных расходах, расходах по налогу на прибыль и прибыли сегмента с разделением на сегменты за 2019 и 2018 годы представлена ниже. Эта информация основана на суммах до исключения операций между организациями Группы.

Год, закончившийся 31 декабря 2019	Производство и реализация игристых вин	Прочие сегменты	Управляющая компания	Итого по сегментам
Выручка	15 745 908	1 211 842	293 962	17 251 712
Выручка от операций между сегментами	(7 439 765)	(329 632)	(292 972)	(8 062 369)

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Выручка Группы в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	8 306 143	882 210	910	9 189 343
Амортизация	(320 596)	(124 715)	(38 066)	(483 377)
Амортизация НМА	(813)	(424)	(1 252)	(2 489)
Процентные расходы	(170 847)	(8 687)	(45 426)	(224 960)
Процентные доходы	17 795	1 112	3 535	22 442
Доля прибыли после налогообложения ассоциированных компаний, учтенных по методу долевого участия	-	-	5	5
Налог на прибыль	(353 080)	(2 866)	2 355	(353 591)
Прибыль / (убыток) сегмента	1 505 520	97 211	(328 450)	1 274 281

Год, закончившийся 31 декабря 2018	Производство и реализация игристых вин	Прочие сегменты	Управляющая компания	Итого по сегментам
Выручка	14 417 068	1 274 312	271 679	15 963 059
Выручка от операций между сегментами	(6 846 205)	(310 762)	(271 679)	(7 428 646)
Выручка Группы в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	7 570 863	963 550	-	8 534 413
Амортизация	(179 756)	(96 091)	(4 663)	(280 510)
Амортизация НМА	(167)	(1 862)	(690)	(2 719)
Процентные расходы	(178 407)	(28 721)	(51 526)	(258 654)
Процентные доходы	24 561	76	591	25 228
Доля прибыли после налогообложения ассоциированных компаний, учтенных по методу долевого участия	-	-	-	-
Налог на прибыль	(322 055)	(2 427)	(4 539)	(329 021)
Прибыль / (убыток) сегмента	1 425 765	97 083	(429 253)	1 093 595

Информация об активах и обязательствах сегмента с разделением на сегменты на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлена ниже. Эта информация основана на суммах до исключения взаимных задолженностей организаций Группы.

По состоянию на 31 декабря 2019	Производство и реализация игристых вин	Прочие сегменты	Управляющая компания	Итого по сегментам
Поступления долгосрочных активов	787 079	1 388 262	72 584	2 247 925
Активы отчетного сегмента	17 499 370	4 207 114	3 788 803	25 495 287
Инвестиции в ассоциированные компании	-	-	-	2 774
Итого активы Группы в консолидированном отчете о финансовом положении				15 790 679
Обязательства отчетного сегмента	(11 081 734)	(2 609 826)	(707 599)	(14 399 160)
Итого обязательства Группы в консолидированном отчете о финансовом положении				(6 582 126)

По состоянию на 31 декабря 2018	Производство и реализация игристых вин	Прочие сегменты	Управляющая компания	Итого по сегментам
Поступления долгосрочных активов	682 340	40 178	1 035	723 553
Активы отчетного сегмента	17 064 148	2 212 396	3 269 365	22 545 909
Инвестиции в ассоциированные компании				2 744
Итого активы Группы в консолидированном отчете о финансовом положении				14 225 638
Обязательства отчетного сегмента	(10 074 304)	(2 372 569)	(643 272)	(13 090 145)
Итого обязательства Группы в консолидированном отчете о финансовом положении				(6 011 085)

Группа ведет деятельность в трех регионах: Москва, Краснодарский край и Ростовская область. Производство игристых вин расположено в Краснодарском крае, тихих вин в Ростовской области. Информация о внеоборотных активах в консолидированном отчете о финансовом положении, а также о выручке Группы в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в разрезе регионов представлена ниже:

	Выручка Группы в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе		Внеоборотные активы по местонахождению активов	
	2019	2018	2019	2018
Москва	5 645 849	5 599 621	245 835	52 345
Краснодарский край	3 519 331	2 909 820	8 131 412	6 876 679
Ростовская область	24 163	24 972	149 613	134 426
	9 189 343	8 534 413	8 526 860	7 063 450

Примечание 25. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию (расчет)

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Прибыль и средневзвешенное количество обыкновенных акций, используемые при расчете базовой прибыли на акцию, представлены ниже.

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Прибыль, приходящаяся на долю акционеров Компании	1 285 544	1 090 607
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для целей расчета базовой прибыли на акцию	98 000 184	98 000 184

Разводненная прибыль на акцию (расчет)

Суммы разводненной прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Прибыль и средневзвешенное количество обыкновенных акций, используемые при расчете разводненной прибыли на акцию, представлены ниже.

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Прибыль, используемая при расчете разводненной прибыли на акцию	1 285 544	1 090 607
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, используемое для расчета разводненной прибыли на акцию	98 000 184	98 000 184

Примечание 26. Условные обязательства

Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся экономикам, а именно: наличие высокого уровня инфляции. На экономику Российской Федерации оказал влияние мировой финансовый кризис: произошли спад деловой активности, падение мировых цен на нефть и девальвация курса рубля. Руководство компании не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие экономики России, а также финансовое положение компании.

Судебные иски

По мнению руководства Группы, потенциальных судебных процессов с участием Группы, правительственных расследований, которые могут привести к появлению неопределенных обязательств в будущем, не ожидается.

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации находится в процессе развития. Для нее характерны частые изменения налогового законодательства; официальные заявления законодательных органов могут содержать нечеткие и противоречивые формулировки, а также могут быть по-разному истолкованы налоговыми органами. Расчет налогов является объектом проверок налоговых органов, которые в соответствии с законодательством имеют право взимать с налогоплательщиков штрафы и пени. Налоговые органы могут проверять расчет налогов за период, равный трем годам, предшествующим текущему году, однако в некоторых случаях указанный период может быть увеличен.

Последние события свидетельствуют о том, что налоговые органы Российской Федерации начинают занимать более жесткую позицию при толковании и обеспечении исполнения налогового законодательства. За счет всех этих факторов налоговые риски в Российской Федерации могут быть существенно выше, чем в других странах.

Основываясь на своей трактовке российского налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных актов, руководство считает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Вместе с тем соответствующие налоговые органы могут по-иному толковать положения налогового законодательства, официальные заявления и судебные акты, и в случае если им удастся настоять на применении предложенного ими толкования, это может оказать существенное влияние на настоящий консолидированный отчет о финансовом положении и консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, составленные в соответствии с МСФО.

Договоры аренды

Группа арендует по договорам операционной аренды несколько участков земли, транспортные средства и нежилые помещения. Разные договоры имеют различные сроки действия и условия пролонгации, нерасторжимые контракты отсутствуют.

Охрана окружающей среды

Группа проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по мере возникновения. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля руководство Группы считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 27. События после отчетной даты

В конце 2019 года из Китая впервые появились новости о новом виде коронавируса COVID-19. По состоянию на 31 декабря 2019 года во Всемирную организацию здравоохранения поступило ограниченное число сообщений о случаях заболевания новым вирусом.

В первые несколько месяцев 2020 года вирус распространился по всему миру, и его негативное воздействие набрало обороты.

Руководство считает, что эта вспышка болезни не является событием, которое может оказать влияние на деятельность организации. Несмотря на то, что на момент выпуска бухгалтерской отчетности данная ситуация все еще развивалась, на момент подписания отчетности не было обнаружено значительного влияния на продажи или цепочку поставок организации, однако будущие последствия невозможно предсказать. Руководство будет продолжать следить за потенциальным воздействием и принимать все возможные меры для смягчения любых последствий.

ПАО «Абрау-Дюрсо»


Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

С начала 2020 года до даты выпуска настоящей консолидированной отчетности компании Группы ООО «Абрау-Дюрсо», ЗАО «Абрау-Дюрсо», ООО «Лоза», ООО «Территория Абрау-Дюрсо» получили кредиты от ВТБ, Райффайзенбанка, Сбербанка и Юникредитбанка в общей сумме 2 646 156 тыс. руб. (под ставки от 2,35% до 9%).

Также в указанные период были предоставлены займы связанным сторонам в сумме 911 303 тыс. руб.

В 1 квартале 2020 года Группа создала компанию ООО «Шампань бар Юг» (доля 25%)

Утвержден и подписан от имени руководства Группы



Масловский Владимир
13 апреля 2020 года
Москва, Россия