

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Абрау-Дюрсо» по итогам
деятельности за 2022 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «Абрау-Дюрсо»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Абрау-Дюрсо» (Организация) (ОГРН 1077757978814), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2022 год и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Абрау-Дюрсо» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Отражение вкладов в имущество дочерних компаний без увеличения уставного капитала в составе финансовых вложений и их обесценение

Как указано в пункте 3 раздела III пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, балансовая стоимость вкладов в имущество дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 1 491 343 тыс. руб.

Процесс проверки обоснованности отражения вкладов в имущество дочерних организаций без увеличения уставного капитала в составе финансовых вложений являлся одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку Организация воспользовалась своим правом не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 «Учет финансовых вложений».

Также существенным для нашего аудита являлся процесс анализа наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, поскольку этот анализ требует от руководства формирования значительных суждений в отношении определения расчетной стоимости финансовых вложений, а также в отношении оценки свидетельств того, возможно ли в будущем существенное повышение их расчетной стоимости.

Мы проанализировали учетную политику Организации в отношении отражения вкладов в имущество в составе финансовых вложений, а также признания обесценения финансовых вложений. Мы провели оценку допущений и предпосылок, использовавшихся руководством для формирования расчетной стоимости финансовых вложений и анализа возможности ее повышения в будущем. Мы оценили вероятность достижения будущих значений, заложенных в прогнозы операционной прибыли, сравнили их с бюджетами и данными текущего периода. Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочая информация

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете и отчете эмитента, но не включает бухгалтерскую (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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом 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 бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в 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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- 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 Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту)
ОРНЗ 22006040354, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности от
29.09.2021 № 74-01/2021-Ю



Хромова Елена Юрьевна

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

29 марта 2023 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

		Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2022
Организация <u>Публичное акционерное общество "Абрау-Дюрсо"</u>	по ОКПО	81521198		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7727620673		
Вид экономической деятельности <u>Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления</u>	по ОКВЭД 2	70.22		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Публичные акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12247	34	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) <u>117186, Москва г, Севастопольский пр-кт, д. № 43А, корп. 2</u>				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <u>Юникон АО</u>				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7716021332	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ ОГРНИП	1037739271701	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
III.1	Нематериальные активы	1110	12 149	12 221	10 547
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
III.2	Основные средства	1150	62 941	26 617	30 801
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
III.3	Финансовые вложения	1170	4 620 223	4 250 451	4 282 927
	Отложенные налоговые активы	1180	124 703	63 129	10 789
III.4	Прочие внеоборотные активы	1190	74 778	76 902	66 067
	Итого по разделу I	1100	4 894 794	4 429 320	4 401 131
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
III.5	Запасы	1210	219	403	2 135
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 539	3 295	51
III.6	Дебиторская задолженность	1230	99 585	1 404 657	221 255
III.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	37 600	134 098	102 938
III.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 362	4 126	5 816
III.8	Прочие оборотные активы	1260	499	369	295
	Итого по разделу II	1200	146 804	1 546 949	332 489
	БАЛАНС	1600	5 041 599	5 976 269	4 733 620

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
III.12	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	98 000	98 000	98 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
III.15	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 980 840	1 980 840	1 980 840
III.16	Резервный капитал	1360	4 900	4 900	4 900
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 658 046	1 976 464	1 277 284
	Итого по разделу III	1300	3 741 786	4 060 204	3 361 024
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
III.9	Заемные средства	1410	429 382	429 382	429 382
	Отложенные налоговые обязательства	1420	46	46	46
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	26 032	-	-
	Итого по разделу IV	1400	455 460	429 428	429 428
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
III.9	Заемные средства	1510	617 986	1 411 720	861 322
III.6	Кредиторская задолженность	1520	113 613	13 786	28 144
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
III.10	Оценочные обязательства	1540	112 754	61 131	53 702
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	844 353	1 486 637	943 168
	БАЛАНС	1700	5 041 599	5 976 269	4 733 620

Руководитель

Масловский Владимир
Владимирович
 (расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация	<u>Публичное акционерное общество "Абрау-Дюрсо"</u>	по ОКПО	31	12	2022
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	81521198		
Вид экономической деятельности	<u>Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления</u>	по ОКВЭД 2	7727620673		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Публичные акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	70.22		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	12247	34	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
III.17.1	Выручка	2110	266 342	208 671
III.17.2	Себестоимость продаж	2120	(336 017)	(255 609)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(69 675)	(46 938)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
III.17.2	Управленческие расходы	2220	(157 356)	(159 959)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(227 031)	(206 897)
	Доходы от участия в других организациях	2310	300 300	1 294 020
	Проценты к получению	2320	10 016	10 833
	Проценты к уплате	2330	(82 533)	(109 942)
III.17.3	Прочие доходы	2340	884	-
III.17.3	Прочие расходы	2350	(44 507)	(63 181)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(42 871)	924 833
	Налог на прибыль	2410	61 574	52 339
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	61 574	52 339
	Прочее	2460	-	-
III.17.4	Чистая прибыль (убыток)	2400	18 703	977 172

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
III.17.4	Совокупный финансовый результат периода	2500	18 703	977 172
IV.21	Справочно	2900		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.		0,191	9,97
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Масловский Владимир

Владимирович

(расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.



Отчет об изменении капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.

форма по ОКУД

Коды		
0710004		

Дата (число, месяц, год)

31	12	2022
----	----	------

по ОКПО

81521198

ИНН

7727620673

по

70.22

ОКВЭД 2

12247	34
-------	----

по ОКOPФ / OKPC

12247	34
-------	----

по ОКЕИ

384

Организация Публичное акционерное общество "Абрау-Дюрсо"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и
деятельности управления
Организационно-правовая форма / форма собственности
Публичные акционерные Совместная частная и
общества / иностранная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г. <u>за 2021 г.</u>	3100	98 000	-	1 980 840	4 900	1 277 284	3 361 024
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	979 460	979 460
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	977 172	977 172
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
изменение чистой прибыли в связи с введением новых ФСБУ	3217	-	-	-	-	2 288	2 288
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(280 281)	(280 281)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(280 281)	(280 281)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	98 000	-	1 980 840	4 900	1 976 464	4 060 204
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	18 703	18 703
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	18 703	18 703
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(337 121)	(337 121)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(337 121)	(337 121)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	98 000	-	1 980 840	4 900	1 658 046	3 741 786

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	3 361 024	977 172	(280 280)	4 057 916
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	2 288	-	2 288
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	3 361 024	979 460	(280 280)	4 060 204
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	1 277 284	977 172	(280 280)	1 974 176
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	2 288	-	2 288
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	1 277 284	979 460	(280 280)	1 976 464
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	3 741 786	4 060 204	3 361 024

Руководитель

(подпись)

Масловский Владимир
Владимирович

(расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.



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

Организация	<u>Публичное акционерное общество "Абрау-Дюрсо"</u>	Дата (число, месяц, год)	31 12 2022		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	81521198		
Вид экономической деятельности	<u>Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления</u>	ИНН	7727620673		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Публичные акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность</u>	по ОКВЭД 2	70.22		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКПОФ / ОКФС	12247	34	
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	265 813	293 954
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	29 299	23 184
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	478
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
от продажи услуг дочерним обществам	4114	167 094	216 527
арендных платежей, лицензионных платежей дочерних обществ	4115	67 935	53 083
прочие поступления	4119	1 485	682
Платежи - всего	4120	(539 297)	(498 886)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(81 595)	(112 438)
в связи с оплатой труда работников	4122	(287 174)	(242 801)
процентов по долговым обязательствам	4123	(9 741)	(40 700)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
платежи в бюджет	4125	(747)	(503)
платежи во внебюджетные фонды	4126	(38 756)	(39 040)
за услуги дочерним обществам	4127	(2 111)	(1 697)
процентов по долговым обязательствам дочерним обществам	4128	(107 000)	(1 000)
прочие платежи	4129	(12 173)	(60 707)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(273 482)	(204 932)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 765 072	173 324
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	140	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставляемых займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
от возврата предоставленных займов дочерним дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям от долевого участия в дочерних обществах	4215	161 000	153 000
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(398 735)	(169 813)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(7 323)	(17 333)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(226 797)	(84 647)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
в связи с предоставлением займов дочерним обществам	4225	(164 615)	(67 833)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1 366 337	3 511

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	871 800	480 100
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
получение кредитов и займов от дочерних обществ	4315	871 800	480 100
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 963 807)	(279 693)
в том числе:			
соотенникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(321 772)	(279 693)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов от дочерних обществ	4324	(1 628 100)	-
прочие платежи	4329	(13 935)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 092 007)	200 407
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	846	(1 014)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	4 126	5 816
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	4 362	4 126
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(610)	(676)

Руководитель

(подпись)

Масловский Владимир

Владимирович

(расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.



**Пояснения
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2022 год**

Публичное акционерное общество «Абрау - Дюрсо»

Содержание

СОДЕРЖАНИЕ	2
I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
1. Общая информация об Организации	3
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	7
1. Существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности	8
2. Информация об изменении учетной политики	8
3. Вступительные и сравнительные данные	9
4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	9
5. Активы и обязательства в иностранной валюте	9
III. РАСШИФРОВКА ВАЖНЕЙШИХ СТАТЕЙ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10
1. Нематериальные активы	10
2. Основные средства	13
3. Финансовые вложения	17
4. Расходы будущих периодов	20
5. Материально-производственные запасы	21
6. Дебиторская и кредиторская задолженность	23
6.1. Дебиторская задолженность	23
6.2. Кредиторская задолженность	26
7. Денежные средства и денежные эквиваленты	29
8. Прочие оборотные активы	29
9. Заемные средства	29
10. Оценочные обязательства	31
11. Обеспечения обязательств	31
12. Уставный капитал	37
13. Собственные акции, выкупленные у акционеров	37
14. Переоценка внеоборотных активов	37
15. Добавочный капитал (без переоценки)	37
16. Резервный капитал	37
17. Отчет о финансовых результатах	38
17.1. Выручка общества	38
17.2. Расходы организации	38
17.3. Прочие доходы и расходы	39
17.4. Совокупный финансовый результат	40
18. Отчет о движении денежных средств	41
19. Отчет об изменениях капитала	42
19.1. Дивиденды	42
19.2. Чистые активы	42
20. Налогообложение	43
20.1. Налог на прибыль	43
20.2. Другие налоги	43
IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	44
21. Прибыль на акцию	44
22. Информация о связанных сторонах	47
23. Информация по сегментам	49
24. Информация по прекращаемой деятельности	49
25. События после отчетной даты	49
26. Информация о рисках хозяйственной деятельности	50

ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
ПАО «Абрау - Дюрсо»

I. Общие сведения

1. Общая информация об Организации

Сведения об организации:

Полное наименование фирмы: Публичное акционерное общество «Абрау - Дюрсо»

Место нахождения: г. Москва

Адрес: 117186, г. Москва, Севастопольский проспект, дом 43А, корпус 2

Фактический (почтовый) адрес: 117186, г. Москва, Севастопольский проспект, дом 43А, корпус 2.

Дата государственной регистрации: 16.07.2007г.

Уставный капитал предприятия составляет: 98 000 184 руб.

На 31.12.2022 разделен на 98 000 184 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль.

Акции Общества допущены к организованным торгам.

Сведения о зарегистрированных лицах в реестре акционеров на 31.12.2022г.:

№ п/п	Наименование владельца	Количество акций
1	Гецьман Максим Александрович	34
2	Лозовский Игорь Владимирович	955 500
3	Мещеринов Владислав Игоревич	1
4	Солопова Ольга Николаевна	10
5	Титов Павел Борисович	4 599 500
6	SOLVALUB TRADING LIMITED	3 675 000
7	Небанковская кредитная организация АО «Национальный расчетный депозитарий», номинальный держатель	31 441 139
8	ООО «Актив Капитал»	57 329 000

Конечными контролирующими сторонами Общества на 31 декабря 2022 года и на дату утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности являются:

- 1) ООО «Актив Капитал» 100 % долей принадлежит гражданину РФ Борису Юрьевичу Титову, доля Титова Б.Ю. в ООО «Актив Капитал» передана в доверительное управление гражданину РФ Павлу Борисовичу Титову;
- 2) гражданин РФ Павел Титов.

Основной вид деятельности: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Стоимостные показатели, приведенные в данных пояснениях, выражены в тыс. руб.

Перечень связанных сторон, включая дочерние компании, и характер отношений сторон на 31.12.2022г.:

№ п/п	Связанная сторона	% прямого владения акциями (долями) в дочернем обществе	Характер отношений
1	ООО «Актив Капитал»		Акционер, контролирующее лицо
2	Жан Часар-Гучков		Член Совета директоров
3	Лозовский И.В.		Член Совета директоров
4	Масловский В.В.		Член Совета директоров, генеральный директор
5	Гончарова И.С.		Член Совета директоров
6	Зарицкая Е.А.		Член Совета директоров
7	Казанцев М.С.		Член Совета директоров
8	Кириллова Ю.М.		Член Совета директоров
9	Петько О.Ю.		Член Совета директоров
10	Титов П.Б.		Председатель Совета директоров, акционер, контролирующее лицо
11	ЗАО «Абрау-Дюрсо»	100	Дочернее общество
12	ООО «Центр винного туризма Абрау-Дюрсо»	100	Дочернее общество
13	ООО «ТД «Абрау»	99,999	Дочернее общество
14	ООО «АзАбрау»	100	Дочернее общество
15	ООО «Территория Абрау-Дюрсо»	100	Дочернее общество
16	ООО «УК «Донвинпром»	68.49	Дочернее общество
17	ООО «Лоза»	100	Дочернее общество
18	ООО «ТД «2А»	50	Зависимое общество
19	ООО «Шампань бар Юг»	25	Зависимое общество
20	ООО «Винодельня Ведерниковъ»	51	Дочернее общество
21	ООО «КосмеТех»	51	Дочернее общество
22	ООО «Абрау-Дюрсо»		Дочернее общество ЗАО «Абрау-Дюрсо», подконтрольное лицо
23	ООО Винодельня «Юбилейная»	0,1	Дочернее общество ООО АФ «Юбилейная», подконтрольное лицо

24	ООО АФ «Ахтанизовская»	100	Дочернее общество
25	ООО АФ «Юбилейная»	100	Дочернее общество
26	ООО «Международная школа виноделия Абрау-Дюрсо»		Дочернее общество ЗАО «Абрау-Дюрсо», подконтрольное лицо
27	ООО «Абрау-Строй»		Дочернее общество ЗАО «Абрау-Дюрсо», подконтрольное лицо
28	Фонд возрождения традиций виноделия «Наследие Абрау-Дюрсо»		Учредитель ЗАО «Абрау-Дюрсо», подконтрольное лицо
29	Некоммерческое партнерство «Воздушный транспорт Абрау»		Учредители ЗАО «Абрау-Дюрсо» и ООО «Центр винного туризма Абрау-Дюрсо», подконтрольное лицо
30	ООО «Кубанская Винодельческая Артель»		Дочернее общество ООО «ТД «Абрау», подконтрольное лицо, ликвидировано 19.10.2022
31	ООО «Ателье вина Абрау-Дюрсо»		Дочернее общество ООО «ТД «Абрау», подконтрольное лицо
32	ООО «ТД «Абрау Юг»		Дочернее общество ООО «ТД «Абрау», подконтрольное лицо
33	ООО «Проектная компания»		Дочернее общество ЗАО «Абрау-Дюрсо», подконтрольное лицо
34	АО «Миллеровский винзавод»		Дочернее общество ООО «УК «Донвинпром», подконтрольное лицо
35	Частное образовательное учреждение организация дополнительного образования «Школа Абрау-Дюрсо»		Учредитель ООО «Международная школа виноделия Абрау-Дюрсо», подконтрольное лицо
36	ООО «Восточный ветер»		Дочернее общество ООО «УК «Донвинпром», подконтрольное лицо
37	ООО АФ «Старотитаровская»		Дочернее общество ООО АФ «Юбилейная», подконтрольное лицо
38	ООО «Абрау Сервис»		Дочернее общество ООО «Территория Абрау-Дюрсо», подконтрольное лицо

39	ООО «Старый город»		Дочернее общество ЗАО «Абрау-Дюрсо», подконтрольное лицо
41	ООО «Абрау-Ресто»		Дочернее общество ООО «Центр винного туризма Абрау-Дюрсо», подконтрольное лицо
42	ООО «Абрау 1870»	100	Дочернее общество
43	ООО «Визит Абрау»	51	Дочернее общество
44	ООО «Абрау-ИТ»	100	Дочернее общество
45	ООО «АДКМ»	99.9	Дочернее общество

В отчетном году создано ООО «Абрау 1870», доля в УК 100%, Решение единственного учредителя №1 от 24.03.2022.

В отчетном году создано ООО «Визит Абрау», доля в УК 51%, Протокол ОСУ от 11.05.2022.

В отчетном году создано ООО «Абрау-ИТ», доля в УК 100%, Решение единственного учредителя №1 от 11.10.2022.

В отчетном году Общество стало участником ООО «АДКМ» с долей в размере 99.9%, решение единственного участника № 1 от 07.02.2022.

В отчетном году в уставном капитале дочернего общества ООО «УК «Донвинпром» изменилась доля прямого владения Общества с 51% на 68.49% (договор купли-продажи доли б/н от 23.09.2022).

Доля прямого владения Общества в уставных капиталах остальных дочерних обществ в отчетном году не изменялась.

2. Филиалы (структурные подразделения) Организации

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1	Основное подразделение	г. Москва
2	Обособленное подразделение (не является филиалом или представительством, не имеет расчетного счета, не имеет отдельного баланса)	Краснодарский край, г. Новороссийск, с. Абрау-Дюрсо, ул. Промышленная, 19.

3. Информация об органах управления и контроля Организации

1. Органами управления являются:

1.1. Общее собрание акционеров.

1.2. Совет директоров.

Состав Совета директоров на 31.12.2022 г.:

Гончарова Ирина Сергеевна
Зарицкая Елена Александровна
Казанцев Михаил Сергеевич
Кириллова Юлия Мироновна
Лозовский Игорь Владимирович
Масловский Владимир Владимирович
Петько Олег Юрьевич
Титов Павел Борисович
Жан Часар-Гучков

1.3. Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Масловский Владимир Владимирович.

2. Органами контроля являются:

2.1. Комитет по аудиту Совета директоров:

Председатель - Жан Часар-Гучков
Масловский Владимир Владимирович
Титов Павел Борисович

2.2. Лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита
Руководитель внутреннего аудита - Майстренко Иван Юрьевич

2.3. Ревизионная комиссия:

Ревизионная комиссия не избиралась. Решением внеочередного общего собрания акционеров (протокол № 1 от 11.05.2022) были утверждены изменения № 3 в Устав ПАО «Абрау - Дюрсо», в соответствии с которыми ревизионная комиссия была исключена из состава органов управления и контроля ПАО «Абрау - Дюрсо».

4. Информация о численности персонала Организации

Среднегодовая численность работающих за 2021 г. составила 63 человека, за отчетный период - 70 человек.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н, приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Активы и обязательства оценены в адрес отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- и активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

1. Существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности (п.20 ПБУ 1/2008):

Факторы, которые обуславливают значительные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

2. Информация об изменении учетной политики

Консолидированное положение об учетной политике Общества для целей бухгалтерского и налогового учета разработано Генеральным директором и утверждено приказом от 31.12.2011г.

В учетную политику Общества на 2018 год внесено изменение, утвержденное приказом Генерального директора от 29.12.2017г., касающееся:

- Особенности амортизации основных средств - предметов договора лизинга;
- Уточнения метода определения расходов при раздельном учете операций как облагаемых, так и не облагаемых налогом на добавленную стоимость.

В учетную политику Общества на 2018 год внесено дополнение, утвержденное приказом Генерального директора от 02.04.2018г., касающееся:

- Метода расчета величины резерва по предстоящей выплате вознаграждений работникам по итогам работы за год равными долями;
- Периода признания расходов на оплату труда, в том числе отпускных, для целей налогового учета.

В учетную политику Общества на 2018 год внесено дополнение, утвержденное приказом Генерального директора от 01.10.2018г., касающееся:

- Определения срока полезного использования объекта основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета;
- Условий признания объектов интеллектуальной собственности в качестве нематериальных активов;

- Методики учета товарного знака;
- Методики определения прямых и косвенных расходов;
- Учета налога на имущество и транспортного налога.

В учетную политику Общества на 2019 год внесено изменение, утвержденное приказом Генерального директора от 29.12.2018г., касающееся:

- Метода расчета величины резерва на аудит равными долями для целей бухгалтерского учета;
- Метода расчета величины резерва на оплату отпусков ежемесячно для целей бухгалтерского учета.

В учетную политику Общества на 2019 год внесено дополнение, утвержденное приказом Генерального директора от 01.10.2019г., касающееся:

- Методики учета объекта основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета;
- Определения места реализации работ и услуг при расчете доли необлагаемых операций.

В учетную политику Общества на 2022 год внесено изменение, утвержденное приказом Генерального директора от 30.12.2021г., касающееся:

- Учета основных средств и капитальных вложений в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020;
- Учета аренды в связи с началом применения ФСБУ 25/2018;
- Метода расчета величины резерва по предстоящей выплате вознаграждений работникам по итогам работы за год равными долями.

3. Вступительные и сравнительные данные

В целях обеспечения сопоставимости данных за отчетный год со сравнительными данными за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему корректировки проводились.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 проведены корректировки вступительных данных на 31.12.2021г.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	24 329	2 288	26 617
Итого по разделу I	1100	4 427 032	2 288	4 429 320
БАЛАНС	1600	5 973 981	2 288	5 976 268
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 974 176	2 288	1 976 464
Итого по разделу III	1300	4 057 916	2 288	4 060 204
БАЛАНС	1700	5 973 981	2 288	5 976 269

4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства в бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены как долгосрочные и краткосрочные (исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты).

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

5. Активы и обязательства в иностранной валюте

Общество не имеет активы и обязательства, номинированные в иностранной валюте.

III. Расшифровка важнейших статей форм бухгалтерской отчетности

1. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по строке 1110 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования. Срок полезного использования НМА определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ.

Переоценка стоимости нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов», исходя из срока полезного использования. Амортизационные отчисления производятся Обществом по однородным группам нематериальных активов.

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	2 290	2 034	1 888
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак		2 290	2 034	1 888

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	3 796	1 930	1 462
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	3 796	1 930	1 462

Результаты исследований и разработок

Отсутствуют результаты исследований и разработок на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 года.

Нематериальные поисковые активы

Отсутствуют поисковые активы на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 года.

Материальные поисковые активы

Отсутствуют материальные поисковые активы на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 года.

2. Основные средства

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение. Вид оценки основных средств - первоначальная стоимость.

Амортизация объектов основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета производится линейным способом.

Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Транспортные средства от 37 до 85 месяцев.

Офисное оборудование, компьютерная и прочая офисная техника, мебель от 25 до 80 месяцев.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) (п.26 ФСБУ 26/2020).

В связи с началом применения нового стандарта ФСБУ 6/2020 "Основные средства", организацией выбран альтернативный способ отражения в учете и отчетности последствий изменения учетной политики (п.49 ФСБУ 6/2020). В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Организацией проведен пересмотр элементов амортизации некоторых объектов основных средств, относящихся к группам транспортные средства, компьютерная и прочая офисная техника, мебель.

Учет аренды

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, признает право пользования активом и обязательство по аренде.

При заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, Общество оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;
- для договоров, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей по договорам аренды на получение имущества Общество применяет ставку привлечения дополнительных заемных средств в случае, если ставка дисконтирования не может быть определена из договора аренды. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств анализируется наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде.

Амортизация права пользования активом начисляется линейным способом исходя из установленных сроков полезного использования. Начисление амортизации актива в форме права пользования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Активы, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 отражаются в бухгалтерском балансе 1150 «Основные средства», обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения. Процентные

расходы по обязательству по аренде отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к уплате».

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	1 360	1 794	-	(1 794)	1 360
	5250	за 2021г.	1 360	922	-	(922)	1 360
в том числе: Другие виды основных средств		за 2022г.	1 360	700	-	(700)	1 360
		за 2021г.	1 360	922	-	(922)	1 360
Транспортные средства		за 2022г.	-	1 094	-	(1 094)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Отсутствовало в 2022 году и в 2021 году изменение основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.

Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	56 003	80 545	79 500

За отчетный период переданы (возвращены) арендованные основные средства: нежилые офисные помещения и оборудование на сумму 80 545 тыс. руб. За отчетный период получены арендованные основные средства: нежилое офисное помещение и оборудование на сумму 33 010 тыс. руб., нежилое офисное помещение на сумму 22 993 тыс. руб.

За отчетный период Обществом переданы в аренду основные средства - автомобиль в количестве 1 штуки, остаточная стоимость - 0 руб.

В Обществе нет основных средств с ограниченным правом собственности (например, находящиеся под арестом) и находящихся в залоге.

3. Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н), показывается по строке 1170 «Финансовые вложения» (долгосрочные).

Информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты (Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02), показывается по строке 1240 «Финансовые вложения» (краткосрочные).

Единицами учета финансовых вложений (по видам) являются:

Акции - штуки,

Доли - проценты,

Договоры займа - договор,

Вклад в имущество - вклад

В соответствии с пунктом 7 ПБУ 1/2008 ПАО Абрау-Дюрсо раскрывает составленную в соответствии с МСФО финансовую отчетность организации, не создающей группу, поэтому вправе при формировании учетной политики руководствоваться федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности. В частности, вправе не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям Международных стандартов финансовой отчетности.

В соответствии с МСФО (IAS) 27, п.10 «Отдельная финансовая отчетность» при подготовке отдельной финансовой отчетности организация учитывает инвестиции в дочерние организации по первоначальной стоимости.

Соответственно, Общество принимает решение о том, что в бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной по РСБУ, дополнительные вклады в дочерние и зависимые Общества являются финансовыми вложениями, т.к. данный подход обеспечивает отражение более достоверной информации об активах Общества.

Первоначальная стоимость финансовых вложений не подлежит изменению, кроме дополнительных вкладов.

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового вложения. Финансовое вложение считается обесцененным только в том случае, если существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «события, повлекшего убытки»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому вложению, и оно должно быть надежно оценено. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что заемщик или группа заемщиков испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Финансовые вложения приведены по фактическим затратам на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, на отчетную дату у Общества отсутствуют

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Перевод из краткосрочных в долгосрочные	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Долгосрочные (срок обращения более 12 мес.) - всего	5301	за 2022г.	4 250 451	-	373 987	(131 000)	-	-	126 786	-	4 620 223	-
	5311	за 2021г.	4 282 927	-	110 524	(145 000)	-	-	2 000	-	4 250 451	-
в том числе: Доли и акции в дочерних компаниях		за 2022г.	2 700 435	-	269 660	-	-	-	-	-	2 970 095	-
		за 2021г.	2 616 584	-	83 851	-	-	-	-	-	2 700 435	-
Предоставленные займы дочерним компаниям		за 2022г.	58 673	-	104 327	(131 000)	-	-	126 786	-	158 786	-
		за 2021г.	175 000	-	26 673	(145 000)	-	-	2 000	-	58 673	-
Вклад в имущество дочерних компаний		за 2022г.	1 491 343	-	-	-	-	-	-	-	1 491 343	-
		за 2021г.	1 491 343	-	-	-	-	-	-	-	1 491 343	-
Краткосрочные (срок обращения более 12 мес.) - всего		за 2022г.	134 098	-	60 288	(30 000)	-	-	(126 786)	-	37 600	-
		за 2021г.	102 938	-	41 160	(8 000)	-	-	(2 000)	-	134 098	-
в том числе: Предоставленные займы дочерним компаниям		за 2022г.	134 098	-	60 288	(30 000)	-	-	(126 786)	-	37 600	-
		за 2021г.	102 938	-	41 160	(8 000)	-	-	(2 000)	-	134 098	-
Финансовых вложений - итого		за 2022г.	4 384 549	-	434 275	(161 000)	-	-	-	-	4 657 823	-
		за 2021г.	4 385 865	-	151 684	(153 000)	-	-	-	-	4 384 549	-

Иное использование финансовых вложений

В 2020 году Общество передало акции дочернего общества ЗАО «Абрау-Дюрсо» в количестве 182000 штук в залог ПАО «СБЕРБАНК» для обеспечения обязательств ЗАО «Абрау-Дюрсо» по кредитному договору, договор залога ценных бумаг №8619/0000/2020/21676/Ц от 24.12.2020г.

Общество передало 99,999% долю участия в УК ООО ТД «Абрау» в залог ПАО «СБЕРБАНК» для обеспечения обязательств ЗАО «Абрау-Дюрсо» по кредитному договору, договор залога №8619/0000/21676/ДЗ-2 от 12.11.2020г.

Общество передало 100% долю участия в УК ООО «ЛОЗА» в залог ПАО «СБЕРБАНК» для обеспечения обязательств ЗАО «Абрау-Дюрсо» по кредитному договору, договор залога №8619/0000/21676/ДЗ-1 от 12.11.2020г.

В 2021 году Общество передало 100% долю участия в УК ООО Агрофирма «Юбилейная» в залог ПАО «СБЕРБАНК» для обеспечения обязательств ЗАО «Абрау-Дюрсо» по кредитному договору, договор залога №8619/0000/2020/21676/ДЗ-4 от 09.09.2021г.

В 2021 году Общество передало 100% долю участия в УК ООО Агрофирма «Ахтанизовская» в залог ПАО «СБЕРБАНК» для обеспечения обязательств ЗАО «Абрау-Дюрсо» по кредитному договору, договор залога №8619/0000/2020/21676/ДЗ-5 от 09.09.2021г.

В 2021 году Общество передало 0,1% долю участия в УК ООО Винодельня «Юбилейная» в залог ПАО «СБЕРБАНК» для обеспечения обязательств ЗАО «Абрау-Дюрсо» по кредитному договору, договор залога №8619/0000/2020/21676/ДЗ-6 от 09.09.2021г.

В 2022 году Обществом выведены из-под залога акции дочернего общества ЗАО «Абрау-Дюрсо» в количестве 182000 штук, ранее переданные в залог ПАО «СБЕРБАНК» для обеспечения обязательств ЗАО «Абрау-Дюрсо» по кредитному договору, договор залога ценных бумаг №8619/0000/2020/21676/Ц от 24.12.2020г.

4. Прочие внеоборотные активы

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы равными частями в течение срока их использования. Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования.

В случае если срок полезного использования не установлен, он считается равным пяти годам.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
-------------------------	------------	---------------	---------------	---------------

Расходы будущих периодов, в том числе	1190	74 778	76 902	66 067
Неисключительные права на программные продукты		1 487	1 742	1 763
Неисключительные права на программный продукт Спринт		1 162	2 555	3 949
Стратегия развития		21 209	19 293	4 726
Тематические проекты развития		44 038	44 038	43 496
Бюджетирование		6 422	8 562	10 703
Документооборот		375	626	876
Прочие		85	86	554

5. Материально-производственные запасы

Материальные запасы учитываются по фактической себестоимости их приобретения без обесценения. Способ учета запасов, предназначенных для управленческих нужд, в отчетном 2022г. остался прежним - по фактической себестоимости с применением счетов учета материальных запасов. Отпуск материально-производственных запасов в производство и иное выбытие производится по средней себестоимости.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Материальные запасы	1210	219	403	2 135

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	403	-	5 221	(5 405)	-	-	-	X	219	-
	5420	за 2021г.	2 135	-	4 683	(6 415)	-	-	-	X	403	-
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	403	-	5 221	(5 405)	-	-	-	X	219	-
	5421	за 2021г.	2 135	-	4 683	(6 415)	-	-	-	X	403	-

Авансы, предоплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2022г. отсутствуют.

Запасы в залоге

В течение отчетного 2022 года и 2021 года материально-производственные запасы в залог не передавались.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

6.1 Дебиторская задолженность

Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность отражается в строке 1230 Бухгалтерского баланса. По данной строке отражается задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и т.д., которую организация планирует получить в течение определенного периода времени.

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 включены также суммы авансов, выданных поставщикам и подрядчикам под оборотные активы, независимо от срока исполнения обязательств.

В случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету).

Общество создает резерв по сомнительным долгам.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

При создании резерва по сомнительным долгам из суммы долгосрочной дебиторской задолженности вычитается кредитовое сальдо счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» (в сумме, относящейся к долгосрочной задолженности).

Информация о дебиторской задолженности Общества по видам и срокам погашения представлена в таблице:

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступление		Выбыло			Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	В результате хоз. операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: (вид)		за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	1 404 903	(246)	708 156		(2 003 693)	(9 535)			99 831	(246)
	5530	за 2021г.	221 501	(246)	1 600 111		(416 709)				1 404 903	(246)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками		за 2022г.	-	-	38 834	-	(29 299)	(9 535)	-	-	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные		за 2022г.	12 315	(246)	66 986		(69 559)				9 742	(246)
		за 2021г.	10 929	(246)	71 106		(69 720)				12 315	(246)
Прочая		за 2022г.	3 806	-	3 713		(6 521)	-	-	-	998	-
		за 2021г.	4 097	-	165		(456)	-	-	-	3 806	-
Расчеты по налогам		за 2022г.	686	-	1 114		(686)				1 114	-
		за 2021г.	692	-	686		(692)				686	-
Расчеты по социальному страхованию		за 2022г.	1 578	-	681		(732)				1 527	-
		за 2021г.	1 655	-	115		(192)				1 578	-
Расчеты с покупателями-дочерними фирмами		за 2022г.	90 763	-	273 009		(282 176)				81 596	-
		за 2021г.	192 793	-	222 785		(324 815)				90 763	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло			Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					В результате хоз. операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва			
Расчеты по причитающимся дивидендам		за 2022г.	1 294 020		300 300		(1 594 320)				-	
		за 2021г.	-		1 294 020						1 294 020	
Прочие дебиторы дочерние фирмы -		за 2022г.	1 735	-	23 519		(20 400)	-	-	-	4 854	-
		за 2021г.	11 335	-	11 234		(20 834)	-	-	-	1 735	-
Итого		за 2022г.	1 404 903	(246)	708 156		(2 003 693)	(9 535)			99 831	(246)
		за 2021г.	221 501	(246)	1 600 111		(416 709)				1 404 903	(246)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года просроченная дебиторская задолженность у Общества отсутствует.

6.2 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

При получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), для отражения в бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли по курсу, действующему на отчетную дату.

Исключение составляет кредиторская задолженность, возникшая в связи с получением аванса, предварительной оплаты или задатка. Такая кредиторская задолженность показывается в бухгалтерской отчетности по курсу на дату получения денежных средств.

Расшифровка информации о видах кредиторской задолженности (с подразделением на долгосрочную и краткосрочную) приводится ниже в таблице:

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строк и	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	429 382	26 032	-	-	-	-	455 414
	5571	за 2021г.	429 382	-	-	-	-	-	429 382
в том числе: займы и кредиты		за 2022г.	429 382	-	-	-	-	-	429 382
		за 2021г.	429 382	-	-	-	-	-	429 382
прочая	1450	за 2022г.	-	26 032	-	-	-	-	26 032
	1450	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	1 425 506	2 052 291	79 352	(2 845 541)	19 991	-	731 599
	5580	за 2021г.	889 466	1 286 117	110 197	(860 274)	-	-	1 425 506
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками		за 2022г.	6 024	117 794	-	(121 608)	-	-	2 210
		за 2021г.	4 371	155 231	-	(136 155)	-	-	23 447
расчеты по налогам		за 2022г.	5 112	94 700	43	(89 169)	-	-	10 686
		за 2021г.	10 433	90 412	251	(95 984)	-	-	5 112
займы и кредиты		за 2022г.	1 411 720	871 800	79 307	(1 744 841)	-	-	617 986
		за 2021г.	861 322	480 100	109 942	(39 644)	-	-	1 411 720
прочая		за 2022г.	386	89 703	-	(37 737)	-	-	10 752
		за 2021г.	7 005	15 935	-	(22 554)	-	-	386
расчеты по		за 2022г.	-	284 438	-	(284 429)	-	-	9

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	Списание на финансовый результат		
оплате труда		за 2021г.	843	240 633	-	(241 476)	-	-	-
		за 2022г.	2 123	44 942	2	(38 808)	-	-	8 259
Расчеты по социальному страхованию		за 2021г.	2 242	38 804	4	(38 927)	-	-	2 123
		за 2022г.	1	337 121	-	(326 370)	-	-	10 752
Расчеты по причитающимся дивидендам		за 2021г.	3 218	280 281	-	(283 498)	-	-	1
		за 2022г.	140	194 370	-	(202 580)	19 991	-	11 921
задолженность перед дочерними и зависимыми		за 2021г.	32	2 144	-	(2 036)	-	-	140
Итого		за 2022г.	1 854 888	2 078 323	79 352	(2 845 541)	19 991	-	1 187 013
		за 2021г.	1 318 848	1 286 117	110 197	(860 274)	-	-	1 854 888

Просроченная кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Суммы остатков денежных средств на расчетных, текущих валютных счетах Общества (счета 51, 52, 55), а также в кассе (счет 50), переводы в пути (счет 57) указываются в строке 1250.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Денежные средства, в т. ч.	1250	4 362	4 126	5 816
51 Расчетный счет		4 282	4 046	5 731
52 Валютный счет		-	-	-
50 Касса		77	78	83
55 Бизнес-счет		3	2	2

Пояснением к данной строке Бухгалтерского баланса является Отчет о движении денежных средств за 2022 г.

8. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты по имущественному страхованию	1260	499	369	295

9. Заемные средства

Кредиты и займы по состоянию на 31.12.2021г.

Название договора	Кредитор	Дата договора	Процентная ставка, % годовых	Дата погашения по договору	Валюта кредита/ займа	Остаток долга в тыс.руб.
Догов. займа SNRG 12-0411/15	SNRG LOGISTICS & TRADE LIMITED	21.04.2011	9%	01.08.2030 (продлонгирован)	рубли	10 000
Догов. займа SCY 12-0408/323	SNRG LOGISTICS & TRADE LIMITED	09.04.2008	9%	01.08.2030 (продлонгирован)	рубли	7 382

Название договора	Кредитор	Дата договора	Процентная ставка, % годовых	Дата погашения по договору	Валюта кредита/ займа	Остаток долга в тыс.руб.
Догов.займа SNRG 12-0711/21	SNRG LOGISTICS & TRADE LIMITED	04.08.2011	9%	01.08.2030 (пролонгирован)	рубли	412 000
Догов.займа №1	ЗАО «Абрау-Дюрсо»	02.12.2020	7%	31.12.2022	рубли	1 330 100
Итого:						1 759 482

Кредиты и займы по состоянию на 31.12.2022г.

Название договора	Кредитор	Дата договора	Процентная ставка, % годовых	Дата погашения по договору	Валюта кредита/ займа	Остаток долга в тыс.руб.
Догов.займа SNRG 12-0411/15	SNRG LOGISTICS & TRADE LIMITED	21.04.2011	9%	01.08.2030 (пролонгирован)	рубли	10 000
Догов.займа SCY 12-0408/323	SNRG LOGISTICS & TRADE LIMITED	09.04.2008	9%	01.08.2030 (пролонгирован)	рубли	7 382
Догов.займа SNRG 12-0711/21	SNRG LOGISTICS & TRADE LIMITED	04.08.2011	9%	01.08.2030 (пролонгирован)	рубли	412 000
Догов.займа №1	ЗАО «Абрау-Дюрсо»	02.12.2020	7%	31.12.2022	рубли	573 800
Итого:						1 003 182

По строке 1410 показывается информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией (срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев) (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, 20 ПБУ 4/99).

Краткосрочными признаются займы и кредиты, срок погашения по которым составляет не более 12 месяцев после отчетной даты и отражаются по строке 1510 «Заемные средства».

Задолженность по начисленным процентам по долгосрочному займу является краткосрочной задолженностью. И отражается в составе краткосрочных обязательств по строке 1510 «Заемные средства».

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражается по строке 1430 «Оценочные обязательства».

Суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» и отражается по строке 1540 «Оценочные обязательства».

В соответствии с учетной политикой Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочные обязательства в форме резерва на оплату отпусков;
- оценочные обязательства в форме резерва на выплату вознаграждений по итогам года.
- оценочные обязательства в форме резерва на проведение аудита по итогам года.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства всего	5700	61 131	161 915	(110 292)	-	112 754
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	36 804	28 069	(29 490)	-	35 383
Резерв на оплату премий по итогам года	5702	23 377	129 174	(76 275)	-	76 276
Резерв на аудит	5703	950	4 672	(4 527)	-	1 095

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года условные обязательства и условные активы у Общества отсутствовали.

11. Обеспечения обязательств

Общество заключает договоры поручительства с банками для обеспечения исполнения обязательств дочерних организаций перед банками по кредитным соглашениям. Информация о выданных поручительствах по состоянию на 31.12.2021 г. представлены в таблице ниже:

Название банка	№ соглашения (договора поручительства)	Дата соглашения (договора)	Сумма, рублей	Примечание
Райффазенбанк	18026/S3	14.12.2016	278 169 976	Поручительство по кредитным обязательствам ЗАО «Абрау-Дюрсо»
Райффазенбанк	2256/S3	19.09.2017	82 016 797	Поручительство по кредитным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
Райффазенбанк	2256/1/S3	19.09.2017	7 061 551	Поручительство по кредитным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
ВТБ	ДПЗ-ЦВ-730750/2017/00145	28.12.2017	160 000 000	Поручительство по кредитным обязательствам ЗАО «Абрау-Дюрсо»
Райффазенбанк	№3562/2/S3	20.06.2018	117 711 305	Поручительство по кредитным обязательствам ООО «ЛОЗА»
Райффазенбанк	№ 5540/2/S3	07.06.2018	20 043 227	Поручительство по кредитным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
Райффазенбанк	№ 5540/1/S3	16.10.2018	139 936 208	Поручительство по кредитным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
Райффазенбанк	№ 9415/1/S3	21.03.2019	60 050 745	Поручительство по заемным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
Райффазенбанк	№ 9415/3/S3	23.04.2019	307 787 724	Поручительство по заемным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
ВТБ	№ ДП4-ЦВ-730750/2019/00181	11.12.2019	29 285 885	Поручительство по заемным обязательствам ЗАО «Абрау-Дюрсо»
Райффазенбанк	№ 9415/2/S3	04.07.2019	15 005 638	Поручительство по заемным

Название банка	№ соглашения (договора поручительства)	Дата соглашения (договора)	Сумма, рублей	Примечание
				обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
Сбербанк	№8619/0000/2020/21676/ДП2	16.07.2020	3 036 029 135	Поручительство по заемным обязательствам ЗАО «Абрау-Дюрсо»
Сбербанк	№8619/0000/2020/21588АСРМ /ДП2	16.07.2020	82 088 372	Поручительство по заемным обязательствам ЗАО «Абрау-Дюрсо»
Сбербанк	№52/8619/0027/2720АСРМ/ДП 2	16.07.2020	29 183 727	Поручительство по гарантии ЗАО «Абрау-Дюрсо»
ВТБ	№ ДП1-ЦВ-730750/2017/00060	05.08.2021	150 433 151	Поручительство по заемным обязательствам ЗАО «Абрау-Дюрсо»
ВТБ	№ ДП4-ЦВ-730750/2019/00204	01.07.2021	56 465 739	Поручительство по заемным обязательствам ООО «ЛОЗА»
Райффазенбанк	№ 50914/S1	07.09.2021	67 081 028	Поручительство по заемным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
Сбербанк	№ 8619/0000/2021/22130/ДП-4	29.12.2021	17 131 101	ООО "Проектная компания"
Итого:	х	х	4 655 481 310	х

Информация о выданных поручительствах по состоянию на 31.12.2022 г. представлены в таблице ниже:

Название банка	№ соглашения (договора поручительства)	Дата соглашения (договора)	Сумма, рублей	Примечание
Райффазенбанк	18026/S3	14.12.2016	139 120 793	Поручительство по кредитным обязательствам ЗАО «Абрау-

Название банка	№ соглашения (договора поручительства)	Дата соглашения (договора)	Сумма, рублей	Примечание
				Дюрсо»
Райффазенбанк	2256/S3	19.09.2017	61 749 670	Поручительство по кредитным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
ВТБ	ДПЗ-ЦВ-730750/2017/00145	28.12.2017	120 000 000	Поручительство по кредитным обязательствам ЗАО «Абрау-Дюрсо»
Райффазенбанк	№3562/2/S3	20.06.2018	0	Поручительство по кредитным обязательствам ООО «ЛОЗА»
Райффазенбанк	№ 5540/2/S3	07.06.2018	10 021 614	Поручительство по кредитным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
Райффазенбанк	№ 5540/1/S3	16.10.2018	112 908 298	Поручительство по кредитным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
Райффазенбанк	№ 9415/1/S3	21.03.2019	40 033 830	Поручительство по заемным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
Райффазенбанк	№ 9415/3/S3	23.04.2019	272 722 631	Поручительство по заемным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
ВТБ	№ ДП4-ЦВ-730750/2019/00181	11.12.2019	11 849 571	Поручительство по заемным обязательствам ЗАО «Абрау-Дюрсо»
Райффазенбанк	№ 9415/2/S3	04.07.2019	10 004 699	Поручительство по заемным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
Сбербанк	№8619/0000/2020/21676/ДП2	16.07.2020	3 035 696 693	Поручительство по заемным обязательствам ЗАО «Абрау-Дюрсо»
Сбербанк	№8619/0000/2020/21588АСРМ	16.07.2020	0	Поручительство

Название банка	№ соглашения (договора поручительства)	Дата соглашения (договора)	Сумма, рублей	Примечание
	/ДП2			о по заемным обязательствам ЗАО «Абрау-Дюрсо»
Сбербанк	№ 8619/0000/2020/21589АСРМ/ДП2	16.07.2020	0	Поручительств о по заемным обязательствам ЗАО «Абрау-Дюрсо»
ВТБ	№ ДП1-ЦВ-730750/2017/00060	05.08.2021	150 433 151	Поручительств о по заемным обязательствам ЗАО «Абрау-Дюрсо»
ВТБ	№ ДП4-ЦВ-730750/2019/00204	01.07.2021	43 933 890	Поручительств о по заемным обязательствам ООО «ЛОЗА»
Райффазенбанк	№ 50914/S1	07.09.2021	93 872 039	Поручительств о по заемным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
Сбербанк	№ 8619/0000/2021/22130/ДП-4	29.12.2021	683 500 884	ООО "Проектная компания"
РНКБ	№272-32/22-ВКЛ	13.05.2022	250 000 000	Поручительств о по заемным обязательствам ООО «ЛОЗА»
РНКБ	№297-35/22-ВКЛ	25.05.2022	88 949	Поручительств о по заемным обязательствам ООО «Агрофирма Юбилейная»
РНКБ	№335-44/22-ВКЛ	27.05.2022	10 160	Поручительств о по заемным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
РНКБ	№318-43/22-ВКЛ	27.05.2022	150 000 000	Поручительств о по заемным обязательствам ООО «Винодельня Юбилейная»
РНКБ	№306-38/22-ВКЛ	25.05.2022	353 706 301	Поручительств о по заемным обязательствам ЗАО «Абрау-Дюрсо»
Сбербанк	№ ДП2_520С0064НАСРММФ	05.07.2022	40 727 919	Поручительств

Название банка	№ соглашения (договора поручительства)	Дата соглашения (договора)	Сумма, рублей	Примечание
				о по заемным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
Сбербанк	№ ДП2_520В00784	04.08.2022	70 625 168	Поручительств о по заемным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
Сбербанк	№ ДП2_520В007JT	04.08.2022	12 882 027	Поручительств о по заемным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
ВТБ	№ ДП7-ЦН-772324/2022/00050	15.12.2022	94 341 522	Поручительств о по заемным обязательствам ООО «Агрофирма Юбилейная»
ВТБ	№ ДП7-ЦН-772324/2022/00051	15.12.2022	26 212 216	Поручительств о по заемным обязательствам ООО «Агрофирма Юбилейная»
ВТБ	№ ДП7-ЦН-772324/2022/00052	15.12.2022	0	Поручительств о по заемным обязательствам ООО «Агрофирма Юбилейная»
ВТБ	№ ДП7-ЦН-772324/2022/00053	15.12.2022	0	Поручительств о по заемным обязательствам ООО «Агрофирма Юбилейная»
Сбербанк	№ ДП1_520В00AZQMF	31.10.2022	300 335 342	Поручительств о по заемным обязательствам ЗАО «Абрау-Дюрсо»
Сбербанк	№ ДП03_520Н00С7W	06.12.2022	0	Поручительств о по заемным обязательствам ЗАО «Абрау-Дюрсо»
Сбербанк	№ ДП04_520Н00DVO2LZ	23.12.2022	0	Поручительств о по заемным обязательствам ООО «ЛОЗА»
Итого:	х	х	6 084 777 368	х

12. Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)

Сумма уставного (складочного) капитала, зарегистрированная в учредительных документах и представляющая собой совокупность вкладов (долей, акций) учредителей (участников) организации отражается по строке 1310 Бухгалтерского баланса.

При заполнении данной строки Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо по счету 80 «Уставный капитал» на отчетную дату.

Размер уставного капитала составляет на конец отчетного периода и на 31 декабря 2022 года 98 000 184 руб.

13. Собственные акции, выкупленные у акционеров

Отсутствуют собственные акции, выкупленные у акционеров на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года.

14. Переоценка внеоборотных активов

Отсутствует фонд переоценки внеоборотных активов на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года.

15. Добавочный капитал (без переоценки)

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» отражаются суммы добавочного капитала Общества без учета сумм, которые появились в результате переоценки.

На конец отчетного периода по строке 1350 отражена сумма превышения цены размещения в 2016 году дополнительного выпуска над номинальной стоимостью размещаемых акций.

16. Резервный капитал

По строке 1360 «Резервный капитал» отражаются суммы резервного капитала Общества. В 2017г. на основании Протокола №1 ГОСА Общества от 21.06.2017г. в резервный фонд распределена прибыль прошлых лет в размере 1 225 009,20 руб. В соответствии с Уставом Общества Резервный фонд создан в размере 5% от уставного капитала Общества.

17. Отчет о финансовых результатах

17.1 Выручка Общества

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В Отчете о финансовых результатах выручка составила:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
Выручка	2110	266 342	208 671
в том числе:			
от основного вида деятельности		225 465	179 288
доходы от сдачи имущества в аренду		1 000	1 000
доходы от НМА, переданных во временное пользование		1 043	5 366
доходы от услуг по маркетингу и рекламе		38 834	23 017

Покупатели (заказчики), выручка от продаж которым составляет не менее 10 процентов общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) Общества в 2022г.: ЗАО «Абрау-Дюрсо», выручка по договору управления, сумма 149 288 тыс. рублей, ООО «ЛОЗА», выручка по договору управления, сумма 33 333 тыс. рублей, ООО «ТД Абрау», выручка по договору управления, сумма 42 843 тыс. рублей.

17.2 Расходы организации

В Отчете о финансовых результатах расходы организации составили:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
Себестоимость продаж	2120	(336 017)	(255 609)
в том числе:			
от основного вида деятельности (услуги управления)		(332 337)	(250 637)
от доходов от передачи НМА во временное пользование		(426)	(674)
от доходов от услуг по маркетингу и рекламе		(3 254)	(4 298)
Управленческие расходы	2220	(157 356)	(159 959)
в том числе:			
связанные с доходами от основного вида деятельности		(157 356)	(159 078)

(услуги управления)			
связанные с доходами от сдачи имущества в аренду		(145)	(168)
связанные с доходами от передачи НМА во временное пользование		(42)	(68)
связанные с доходами от услуг по маркетингу и рекламе		(488)	(645)
ИТОГО:		(493 373)	(415 568)

К управленческим расходам Общество ежемесячно относит общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных.

Информация о составе затрат Общества на производство (расходов на продажу) в разрезе элементов затрат представлена в таблице «Затраты на производство». Данная таблица раскрывает показатели строк 2120 "Себестоимость продаж" и 2220 "Управленческие расходы" Отчета о финансовых результатах, т.е. таблица включает данные по всем обычным видам деятельности.

Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
Материальные затраты	5610	(4 232)	(5 211)
Расходы на оплату труда	5620	(330 031)	(247 041)
в т.ч. резерв		(137 277)	(75 045)
Отчисления на социальные нужды	5630	(50 825)	(39 946)
в т.ч. резерв		(19 996)	(11 482)
Амортизация	5640	(25 174)	(12 943)
Аренда помещения	5650	(33 847)	(51 113)
Прочие затраты	5650	(49 264)	(59 314)
в т.ч. резерв на аудит		(4 672)	(5 492)
Итого по элементам	5660	(493 373)	(415 568)
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	5670		-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])		-	
незавершенного производства, готовой продукции и др. уменьшение [+]	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам	5600	(493 373)	(415 568)

17.3 Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов и расходов отражены:

тыс. руб.

Наименование прочих доходов и расходов	Отчетный год		Предыдущий год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы от реализации имущества	-	-	-	-
Курсовые разницы	-	(30 134)	-	(635)
Банковское обслуживание	-	(691)	-	(585)
Госпошлина	-	(37)	-	-

Добровольное пожертвование	-	(2 510)	-	(52 116)
Налоги	-	(334)	-	(830)
ДМС	-	(4 510)	-	(1 872)
Питание	-	(3 082)	-	(1 928)
Членские взносы	-	(750)	-	(760)
НДС, не принимаемый к вычету	-	(699)	-	(2 127)
Прочие	884	(1 760)	-	(2 328)
Итого	884	(44 507)	-	(63 181)

Учет хозяйственных операций в иностранной валюте осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках, средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, другие активы и обязательства в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего:

на 31.12.2021 г.: евро = 84,0695; доллар США = 74,2926.

на 31.12.2022 г.: евро = 75,6553; доллар США = 70,3375.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Доходы и расходы от реализации в Отчете отражены свернуто.

17.4 Совокупный финансовый результат

Совокупный финансовый результат отражается по строке 2500 Отчета о финансовых результатах.

тыс. руб.

Показатель	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	2
1. Строка 2400 "Чистая прибыль (убыток)"	18 703	977 172
2. Строка 2510 "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода"	-	-
3. Строка 2520 "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода"	-	-

Величина совокупного финансового результата за 2021 г. составляет прибыль 977 172 тыс. руб.

Величина совокупного финансового результата за 2022 г. составляет прибыль 18 703 тыс. руб.

18. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" Бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022г.	За Январь - Декабрь 2021г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	265 813	293 954
Платежи - всего	4120	(553 232)	(498 886)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(287 419)	(204 932)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 765 072	173 324
Платежи - всего	4220	(398 735)	(169 813)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1 366 337	3 511
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	871 800	480 100
Платежи - всего	4320	(1 949 872)	(279 693)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 078 072)	200 407
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	846	(1 014)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	4 126	5 816
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	4 362	4 126
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(610)	(676)

Показатели потока в ОДДС отражаются в рублях.

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи по текущим операциям» Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022г.	За Январь - Декабрь 2021г.
Платежи - всего	4129	(12 173)	(60 707)
Превышение сумм НДС в составе платежей поставщикам и платежей НДС в бюджет над суммами НДС в составе поступлений от покупателей		(2 218)	369
Спонсорская помощь, пожертвования		(2 510)	(52 876)
Страхование		(6 637)	(7 382)
Прочие		(808)	(818)

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центробанка РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков в валюте и остатков денежных средств на счетах в рубли по курсу на дату операции,

отражается отдельно от денежных потоков по строке 4490 как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

19. Отчет об изменениях капитала

19.1. Дивиденды

29.06.2021г. Годовым общим собранием акционеров Общества (Протокол №1 от 01.07.2021г.) принято решение о выплате дивидендов за 2020 год в размере 280 280 526,24 руб.

Указанная сумма отражена в Отчете об изменениях капитала за 2021 год.

Дивиденды, причитающиеся к выплате акционерам, выплачены 20.07.2021 г. (номинальному держателю и акционерам, зарегистрированным в реестре).

24.06.2022г. Годовым общим собранием акционеров Общества (Протокол №2 от 29.06.2021г.) принято решение о выплате дивидендов за 2021 год в размере 337 120 632,96 руб.

Указанная сумма отражена в Отчете об изменениях капитала за 2022 год.

Дивиденды, причитающиеся к выплате акционерам, выплачены с 11.07.2022г. по 12.08.2022г.(номинальному держателю и акционерам, зарегистрированным в реестре), кроме нерезидента - SOLVALUB TRADING LIMITED на сумму 12 642 тыс.руб.

19.2. Чистые активы

Чистые активы - это активы, обеспеченные собственным капиталом организации. Величина чистых активов определяется путем вычитания из суммы активов организации суммы ее обязательств. Информация о чистых активах представлена в таблице:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Чистые активы	3600	3 741 786	4 060 204	3 361 024

20. Налогообложение

20.1. Налог на прибыль

Показатель	2022, тыс. руб.	2021, тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль	(8 309)	184 967
Постоянный налоговый актив	53 265	237 306
Изменение отложенных налоговых активов	61 574	52 339

Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
---	---	---

В связи с вступлением в силу новой редакции ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (Приказ Минфина России от 1 декабря 2018 г. N 236н) Общество применяет балансовый метод формирования отложенных налогов и показывает в бухгалтерском балансе свернуто сумму отложенных налоговых активов (счет 09) и отложенных налоговых обязательств (счет 77).

Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

По данным налогового учета при исчислении налога прибыль за отчетный 2021 год получен налоговый убыток 254 279 тыс. руб. На сумму налогового убытка начислен отложенный налоговый актив в размере 50 855 тыс. руб.

По данным налогового учета при исчислении налога прибыль за отчетный 2022 год получен налоговый убыток 256 248 тыс. руб. На сумму налогового убытка начислен отложенный налоговый актив в размере 51 250 тыс. руб.

20.2. Другие налоги

Для целей начисления других налогов, за исключением налога на прибыль, базой для начисления которых является выручка, Общество признает выручку от продажи товаров, продукции, работ и услуг по методу начисления и признает доходы в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Данные по всем видам налогов и страховых взносов

Показатель	тыс. руб.			
	Задолженность на начало периода	Начислено за год	Уплачено за год	Задолженность на конец периода
НДС	4 687	49 096	45 047	8 736
Налог на имущество	352	292	(616)	28
НДФЛ	-	41 380	(41 380)	-
Транспортный налог	72	84	(131)	25
Страховые взносы	2 123	44 722	(38 587)	8 258

IV. Раскрытие существенных показателей

21. Прибыль на акцию

Показатель	тыс. руб.		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Чистая прибыль	18 703	977 172	321 709
Стоимость чистых активов	3 741 786	4 057 916	3 361 024
Базовая прибыль	18 703	977 172	321 709

Средневзвешенное количество обыкновенных акций (шт.)	98 000 184	98 000 184	98 000 184
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию (руб.)	0,191	9,97	3,28

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Факты, вызывающие эффект разводнения прибыли на акцию, отсутствуют, поэтому расчет величины разводненной прибыли на акцию не приводится.

22. Информация о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами признаются физические и юридические лица, способные оказать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Информация о связанных сторонах приведена в Разделе I.1.

Информация о финансовых вложениях по связанным сторонам приведена в Разделе III.3.

Информация о сальдо расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности по связанным сторонам приведена в Разделе III.6.

Денежные потоки со связанными сторонами отражены отдельными строками в отчете о движении денежных средств.

Операции со связанными сторонами за 2022г. и 2021г.

Вид операций	Связанная сторона	тыс. руб.	
		За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
расчеты с покупателями (оказание услуг)	ЗАО «Абрау-Дюрсо»	149 288	149 288
расчеты по полученным займам (получение займа)	ЗАО «Абрау-Дюрсо»	871 800	480 100
финансовые расходы (начисление процентов)	ЗАО «Абрау-Дюрсо»	40 662	71 298
расчеты с покупателями (предоставление имущества в аренду)	ООО «ТД «Абрау»	1 000	1 000
расчеты с покупателями (оказание услуг)	ООО «ТД «Абрау»	42 843	-
расчеты с поставщиками (приобретение услуг)	ООО «Центр винного туризма Абрау-Дюрсо»	1 993	1 754
расчеты с поставщиками (приобретение услуг)	ООО «Абрау-ИТ»	1 000	-
расчеты с поставщиками	ООО «Центр винного туризма Абрау-Дюрсо»	10	34

Вид операций	Связанная сторона	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
(приобретение ТМЦ)			
расчеты по выданным займам (выдача займа)	ООО «Шампань Бар Юг»	-	500
Финансовые доходы (начисление процентов)	ООО «Шампань Бар Юг»	210	229
расчеты по выданным займам (возврат займа)	АО «Миллеровский винзавод»	-	8 000
Финансовые доходы (начисление процентов)	АО «Миллеровский винзавод»	3 200	3 669
расчеты по выданным займам (возврат займа)	ООО «Лоза»	30 000	145 000
Финансовые доходы (начисление процентов)	ООО «Лоза»	432	6 217
расчеты с покупателями (оказание услуг)	ООО «Лоза»	33 541	35 115
Причитающиеся дивиденды	ЗАО «Абрау-Дюрсо»	300 300	1 294 020
Расчеты по выплаченным дивидендам	ООО «Актив Капитал»	197 212	163 961
Финансовые вложения (вклад уставный капитал)	ООО «КосмеТех»	-	510
расчеты по выданным займам (выдача займа)	ООО «КосмеТех»	2 600	-
Финансовые доходы (начисление процентов)	ООО «КосмеТех»	58	-
Финансовые вложения (вклад уставный капитал)	ООО «АзАбрау»	189 645	83 341
расчеты по выданным займам (выдача займа)	ООО «АзАбрау»	104 327	26 673
расчеты по выданным займам (возврат займа)	ООО «АзАбрау»	131 000	-
Финансовые доходы (начисление процентов)	ООО «АзАбрау»	5 972	608
Финансовые вложения (вклад)	ООО «АДКМ»	9 990	-

Вид операций	Связанная сторона	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
уставный капитал)			
расчеты по выданным займам (выдача займа)	ООО «АДКМ»	57 687	-
Финансовые вложения (вклад уставный капитал)	ООО «Абрау-ИТ»	10	-
Финансовые вложения (вклад уставный капитал)	ООО «Абрау 1870»	10	-
Финансовые вложения (вклад уставный капитал)	ООО «Визит Абрау»	5	-
расчеты с прочими заказчиками (оплата)	ООО Винодельня «Юбилейная»	783	-

К управленческому персоналу относятся: генеральный директор, главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера. Размер вознаграждения, выплаченного управленческому персоналу, в 2021 году составил 25 537 тыс. руб, в 2022 году составил 26 906 тыс. руб.

23. Информация по сегментам

Общество применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Деятельность Общества осуществляется на территории г. Москва.

Показатели по каждому отчетному сегменту:

- выручка от продаж покупателям (заказчикам) Общества раскрыта в Разделе III п. 17.1;

- затраты от продаж - раскрыты в Разделе III п. 17.2;

- прочие доходы и расходы - раскрыты в Разделе III п. 17.3.

Активы и обязательства Общества относятся к его единой деятельности и не подлежат разделению.

24. Информация по прекращаемой деятельности

На момент составления данных пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год в Обществе отсутствует информация о существенных событиях, раскрытие информации о которых обязательно в соответствии с требованиями ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

25. События после отчетной даты

События, произошедшее после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность:

1. Получение займа от ЗАО «Абрау-Дюрсо» по договору займа №1 от 02.12.2020г. в сумме 125 500 тыс. руб. за период с 09.01.2023г. по 09.03.2023г.
2. Погашение займа ЗАО «Абрау-Дюрсо» по договору займа №1 от 02.12.2020г. в сумме 494 000 тыс. руб. за период с 01.02.2023г. по 02.02.2023г.
3. Перечисление займа 20.02.2023г., выданного ООО «АзАбрау» по договору займа № 1 от 04.08.2021г. в сумме 50 000 тыс. руб.
4. Увеличение доли в уставном капитале ООО «Лоза» на сумму 70 000 тыс. руб., решение №2 от 21.02.2023г.
5. В феврале 2023 года Великобритания ввела ограничительные меры в отношении конечных бенефициаров Общества. Данный риск раскрыт ниже.

26. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Управление рисками Обществом основано на определении рисков, которым подвержено Общество при осуществлении хозяйственной деятельности. Общество подвержено следующим основным финансовым рискам: рыночному риску, кредитному риску, риску ликвидности, правовому риску и репутационному риску.

В конце 2020 года из Китая впервые появились новости о новом виде коронавируса COVID-19. В марте 2020г. Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию коронавируса во всем мире. 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 не являлась стабильной, 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.

В 2022-2023 годах Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Данные обстоятельства привели к колебаниям курса российского рубля, повышенной волатильности товарных и финансовых рынков, а также значительно повысили уровень неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

В феврале 2023 года Великобритания ввела ограничительные меры в отношении конечных бенефициаров Общества.

С учетом информации, доступной на дату выпуска данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, возможное влияние названных событий на деятельность Общества и на экономику Российской Федерации в целом не поддается прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Руководство Общества принимает во внимание следующие факторы:

- основным рынком сбыта для компаний Группы «Абрау-Дюрсо» является Российская Федерация,

- основное сырье для производства продукции Группы «Абрау-Дюрсо» закупается на внутреннем рынке,

- Общество и компании Группы «Абрау-Дюрсо» не привлекали финансирование на европейском рынке капитала и в планы Общества и компаний Группы «Абрау-Дюрсо» не входит его привлечение и считает, что Общество и компании Группы «Абрау-Дюрсо» обладают достаточным уровнем ликвидности и способны в течение обозримого будущего продолжать непрерывно свою деятельность.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Деятельность Общества 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.

Кредитный риск - риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства по контракту, и это приведет к убытку для Общества. Общество осуществляет постоянный мониторинг за риском неплатежей. Кредитный риск контролируется посредством установленных кредитных лимитов для контрагентов, которые регулярно проверяются и одобряются руководством Общества.

Максимальный кредитный риск Общества представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива, отраженного в балансе. Возможность взаимозачета активов и обязательств не может существенно повлиять на снижение потенциального кредитного риска.

Общество готовит анализ по срокам и проводит соответствующий мониторинг просроченной задолженности, и представляет данные о сроках возникновения и прочую информацию по кредитному риску.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

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

Правовые риски связаны с изменением налогового законодательства, с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется по мере осуществляемого правительством перехода к рыночной экономике.

Возможный рост ставок по налогам, выплачиваемым Обществом в ходе своей производственно-финансовой деятельности, может привести к увеличению расходов и снижению фактических денежных потоков при финансировании текущей деятельности и исполнении обязательств Общества.

Учитывая наблюдающуюся в последнее время тенденцию к снижению налоговых ставок в РФ, данный риск можно признать маловероятным.

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности Общества. В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

Отраслевые и региональные риски у общества отсутствуют.

Репутационные риски связаны с уменьшением числа контрагентов организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой услуг, соблюдении сроков оказания услуг, участии в ценовом сговоре. Обществом производится оценка тех факторов, которые могут негативно отобразиться на его имидже, предпринимаются меры по развитию положительного отношения других компаний к деятельности Общества, проводятся различные мероприятия для постоянного улучшения репутации Общества.

В целом Обществом осуществляется постоянный мониторинг динамики факторов риска, и предпринимаются меры по минимизации потенциальных негативных последствий для финансовых операций.

Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах.

Генеральный директор

Масловский В.В.

29 марта 2023

