

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

Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая
отчетность за 6 месяцев, закончившихся
30 июня 2018 года (неаудированная),
и заключение по результатам обзорной
проверки

Содержание

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	3
Заключение по результатам обзорной проверки.....	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении.....	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Примечание 1. Общая информация	11
Примечание 2. Основа подготовки финансовой отчетности	11
Примечание 3. Существенные положения учетной политики.....	11
Примечание 4. Применение новых и уточненных стандартов и интерпретаций международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)	23
Примечание 5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения.....	24
Примечание 6. Управление финансовыми рисками.....	26
Примечание 7. Выручка	31
Примечание 8. Себестоимость, коммерческие и административные расходы	31
Примечание 9. Финансовые доходы и (расходы)	32
Примечание 10. Прочие операционные доходы и (расходы)	32
Примечание 11. Налог на прибыль	33
Примечание 12. Денежные средства и их эквиваленты	36
Примечание 13. Торговая и прочая дебиторская задолженность	36
Примечание 14. Запасы	36
Примечание 15. Основные средства и незавершенное строительство.....	38
Примечание 16. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	40
Примечание 17. Кредиты и займы	40
Примечание 18. Прочая задолженность по налогам.....	42
Примечание 19. Инвестиционная недвижимость.....	42
Примечание 20. Акционерный капитал	43
Примечание 21. Дочерние компании.....	44
Примечание 22. Инвестиции в ассоциированные компании	48
Примечание 23. Неконтрольные доли участия.....	49
Примечание 24. Операции со связанными сторонами.....	49
Примечание 25. Информация по сегментам.....	50
Примечание 26. Прибыль на акцию.....	54
Примечание 27. Условные обязательства	55
Примечание 28. События после отчетной даты.....	56



Тел: +7 495 797 56 65
Факс: +7 495 797 56 60
reception@bdo.ru
www.bdo.ru

АО «БДО Юникон»
Россия, 117587, Москва,
Варшавское шоссе,
д. 125, стр. 1, секция 11

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащимся в представленном отчете независимого аудитора о проведении обзорной проверки, сделано с целью разграничения ответственности руководства и независимого аудитора в отношении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Абрау-Дюрсо» и его дочерних предприятий, приведенных в Примечании 21 к данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (далее совместно именуемые - Группа), которая включает: промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2018 года и промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств и промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся на указанную дату, а также основные принципы учетной политики и другие примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Руководство отвечает за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2018 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за 6 месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

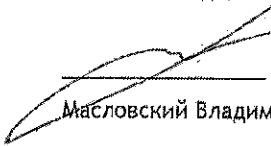
При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, была утверждена Генеральным директором ПАО «Абрау-Дюрсо» 27 августа 2018 года.


Масловский Владимир



Тел: +7 495 797 56 65
Факс: +7 495 797 56 60
reception@bdo.ru
www.bdo.ru

АО «БДО Юникон»
Россия, 117587, Москва,
Варшавское шоссе,
д. 125, стр. 1, секция 11

Исх. № 3665-БДО-18

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам ПАО «Абрау-Дюрсо»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении ПАО «Абрау-Дюрсо» (ОГРН 1077757978814, корпус 2, д. 43А, Севастопольский проспект, г. Москва, 117186) и его дочерних компаний (далее - Группа) по состоянию на 30 июня 2018 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, и примечаний к ним (промежуточная финансовая информация). Генеральный директор несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации состоит из направления запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также выполнения аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторского мнения.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не выявили факты, которые дали бы нам основание полагать, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34.

Руководитель задания по обзорной проверке



В.В. Фролова

Аудиторская организация:

Акционерное общество «БДО Юникон»

ОГРН 1037739271701,

117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11,

член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),

ОРНЗ 11603059593

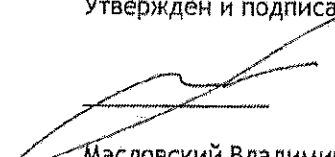
27 августа 2018 года

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированный)
(тысячи рублей)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2018	2017
Выручка	7	2 728 068	2 062 334
Акциз		(274 193)	(196 355)
Себестоимость	8	(1 499 996)	(1 209 902)
Валовая прибыль		953 879	656 077
Коммерческие расходы	8	(401 484)	(371 982)
Административные расходы	8	(407 187)	(343 147)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	10	147 671	206 997
Операционная прибыль		292 880	147 945
Финансовые доходы	9	20 566	2 104
Финансовые расходы	9	(121 162)	(144 834)
Чистые финансовые расходы		(100 596)	(142 730)
Доля прибыли после налогообложения ассоциированных компаний, учтенных по методу долевого участия	22	(2)	256
Прибыль до налогообложения		192 282	5 471
Расходы по налогу на прибыль	11	(51 749)	(43 159)
Чистая прибыль		140 533	(37 687)
Прочий совокупный доход после налога на прибыль		-	-
Итого совокупный доход		140 533	(37 687)
Прибыль за год, относящаяся к:			
акционерам Компании		165 166	(24 368)
неконтрольным долям владения		(24 633)	(13 319)
Совокупный доход за год, относящийся к:			
акционерам Компании		165 166	(24 368)
неконтрольным долям владения		(24 633)	(13 319)
Прибыль на акцию	26	0,0017	-0,0002
Разводненная прибыль на акцию		0,0017	-0,0002

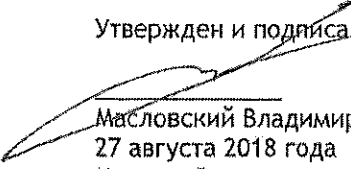
Утвержден и подписан от имени руководства Группы


Масловский Владимир
27 августа 2018 года
Москва, Россия

ПАО «Абрау-Дюрсо»
 Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении на 30 июня 2018
 года (неаудированный)
 (тысячи рублей)

	При м.	По состоянию на	
		30 июня 2018	31 декабря 2017
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	12	423 384	48 557
Запасы	14	3 281 300	2 435 151
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	1 107 042	3 661 646
Авансы выданные и расходы будущих периодов		206 465	122 173
Прочие оборотные активы		33 178	38 598
Итого оборотные активы		5 051 369	6 306 125
Внеоборотные активы:			
Основные средства	15	6 291 423	6 123 518
Инвестиционная недвижимость	19	279 344	276 846
Нематериальные активы		31 397	32 617
Отложенные налоговые активы	11	240 159	227 454
Инвестиции в ассоциированные компании	22	2 743	2 740
Итого внеоборотные активы		6 845 066	6 663 175
Итого активы		11 896 435	12 969 300
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	916 383	927 365
Кредиты и займы	17	28 812	721 695
Обязательства по налогу на прибыль		9 726	102 080
Обязательства по прочим налогам	18	88 841	618 560
Резервы предстоящих расходов		79 313	102 831
Прочие краткосрочные обязательства		22 719	16 679
Итого краткосрочные обязательства		1 145 794	2 489 210
Долгосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	17	2 790 412	2 491 861
Государственные субсидии		87 792	75 753
Отложенные налоговые обязательства	11	582 402	570 573
Итого долгосрочные обязательства		3 460 606	3 138 187
Капитал:			
Обыкновенные акции	20	98 000	98 000
Эмиссионный доход	20	1 980 840	1 980 840
Прочие резервы		9 900	9 900
Нераспределенная прибыль		5 128 314	5 155 548
Итого капитал, принадлежащий акционерам Компании		7 217 054	7 244 288
Неконтрольные доли владения		72 982	97 615
Итого капитал		7 290 036	7 341 903
Итого капитал и обязательства		11 896 436	12 969 300

Утвержден и подписан от имени руководства Группы

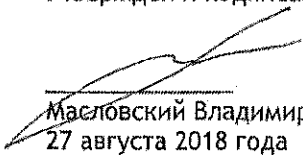

 Масловский Владимир
 27 августа 2018 года
 Москва, Россия

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированный)
(тысячи рублей)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Средства, полученные от покупателей	4 915 544	3 947 417
Выплаты поставщикам	(2 346 124)	(2 117 701)
Выплаты работникам	(549 643)	(494 946)
Прочие операционные расходы	(730 746)	(564 094)
Прочие поступления	55 125	38 097
Движение денежных средств от операционной деятельности	1 344 156	808 773
Проценты уплаченные	(59 260)	(50 480)
Платежи по налогу на прибыль	(225 536)	(164 821)
Чистое движение денежных средств, полученных от операционной деятельности	1 059 360	593 472
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Чистый отток денежных средств в связи с приобретением дочерних компаний		
Выплаты по приобретению основных средств	(241 242)	(165 014)
Продажа основных средств	1 148	522
Займы предоставленные	(5 162)	(24 440)
Прочие расходы и доходы по инвестиционной деятельности	16 444	32 532
Чистое движение денежных средств, полученных от инвестиционной деятельности	(228 812)	(156 400)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления от кредитов и займов	315 403	100 162
Погашение кредитов и займов	(772 833)	(527 465)
Дивиденды выплаченные	-	-
Платежи по прочей финансовой деятельности	-	-
Чистое движение денежных средств, полученных от финансовой деятельности	(457 426)	(427 303)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	373 121	9 768
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	48 557	113 877
Курсовые разницы, возникшие по остаткам денежных средств и их эквивалентов	1 706	(4 259)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	423 384	119 387

Утвержден и подписан от имени руководства Группы


Масловский Владимир
27 августа 2018 года
Москва, Россия

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированный)
(тысячи рублей)

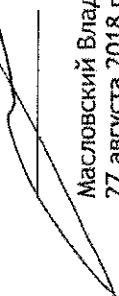
	Обыкновенные акции	Эмиссионны й доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтроль ные доли владения	Итого капитал
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года							
Сальдо на 31 декабря 2016	98 000	1 980 840	9 900	4 455 542	6 544 282	101 130	6 645 412
Эмиссия акционерного капитала							
Распределение прибыли				(126 420)	(126 420)		(126 420)
Дивиденды							
Итого							
взаиморасчеты с акционерами				(126 420)	(126 420)		(126 420)
Прибыль/(убыток) за период				(24 368)	(24 368)	(13 319)	(37 687)
Итого совокупный доход/(убыток) за период				(24 368)	(24 368)	(13 319)	(37 687)
Сальдо на 30 июня 2017	98 000	1 980 840	9 900	4 304 754	6 393 494	87 811	6 481 305
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года							
Сальдо на 31 декабря 2017	98 000	1 980 840	9 900	5 155 548	7 244 288	97 615	7 341 903
Эффект от изменения в учетной политике (применение МСФО 15)				98 162	98 162		98 162
Эффект от изменения в учетной политике (применение МСФО 9)				(10 270)	(10 270)		(10 270)

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Абрау-Дюрсо»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
(тысячи рублей)

Сальдо на 1 января 2018	98 000	1 980 840	9 900	5 243 440	7 332 180	97 615	7 429 795
Дивиденды				(280 281)	(280 281)		(280 281)
Итого							
взаиморасчеты с акционерами				(280 281)	(280 281)		(280 281)
Прибыль/(убыток) за период				165 166	165 166	(24 633)	140 533
Итого совокупный доход/(убыток) за период				165 166	165 166	(24 633)	140 533
Сальдо на 30 июня 2018	98 000	1 980 840	9 900	5 128 325	7 217 065	72 982	7 290 047

Утвержден и подписан от имени руководства Группы



Масловский Владимир
27 августа 2018 года
Москва, Россия

Примечание 1. Общая информация

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

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

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

Конечными контролирующими сторонами на 30 июня 2018 года и на дату утверждения промежуточной консолидированной финансовой отчетности являются:

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

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

Детальное описание и структура Группы приводятся в Примечании 21.

Примечание 2. Основа подготовки финансовой отчетности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Основа оценки

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

Примечание 3. Существенные положения учетной политики

3.1. Консолидация

3.1.1. Основа для консолидации

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних компаний по состоянию на 30 июня 2018 года.

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

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

3.1.2. Объединение бизнеса

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

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

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

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

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

3.2. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

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

3.3. Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты (то есть в иностранной валюте), отражаются по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Неденежные статьи,

учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения последней справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в качестве финансового дохода или расхода свернуто.

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

	По состоянию на	
	30 июня 2018	31 декабря 2017
Российский рубль / Доллар США	62,7565	57,6002
Российский рубль / Евро	72,9921	68,8668

3.4. Информация по сегментам

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

3.5. Основные средства

3.5.1. Признание и оценка

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

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

Прибыли и убытки от выбытия объектов основных средств определяются путем сравнения дохода от выбытия и балансовой стоимости объектов основных средств и учитываются свернуто с другими доходами в прибылях или убытках. Когда переоцененные активы продаются, суммы, включенные в резерв переоценки, относятся на нераспределенную прибыль.

3.5.2. Последующие затраты

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

3.5.3. Амортизация

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

Оценочные сроки полезного использования за текущий и сравнительный периоды следующие:

- Здания и сооружения - 10-80 лет;
- Тоннели - 500 лет;
- Машины и оборудование - 5-35 лет;
- Прочие - 5-10 лет.

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

3.5.4. Незавершенное капитальное строительство

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

3.5.5. Плодовые культуры

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

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

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

3.6. Инвестиционная недвижимость

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

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

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

3.7. Аренда

3.7.1. Определение аренды

Определение того, является ли соглашение договором аренды, заключается в содержании договора на начало его действия: например, зависит ли исполнение договора от использования определенного актива или активов, или при исполнении договора происходит передача права на использование актива, даже если такая передача права прямо не оговорена в договоре.

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

3.7.2. Группа как арендатор

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в прибылях и убытках.

3.7.3. Операционная аренда

Арендные платежи по договору операционной аренды признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

3.8. Нематериальные активы

3.8.1. Торговые марки

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

3.8.2. Прочие нематериальные активы

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

3.8.3. Последующие расходы

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

3.8.4. Амортизация

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

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

3.9. Запасы

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

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

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

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

Операционный цикл Группы может превышать двенадцать месяцев. Запасы классифицируются как текущие активы даже в том случае, если не будут реализованы в течение двенадцати месяцев после даты отчетности.

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

3.10. Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

3.11. Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка

3.11.1. Финансовые активы

3.11.1.1. Классификация и оценка финансовых активов

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

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

К таким финансовым активам Группы в основном относятся производные финансовые инструменты и финансовые инструменты для торговли, а также некоторые долевыми инструментами,

по которым Группа не приняла решение отражать изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

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

3.11.1.2. Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

3.11.2. Классификация и оценка финансовых обязательств

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

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

3.12. Торговая дебиторская задолженность

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

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

3.13. Денежные средства и их эквиваленты

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

3.14. Торговая кредиторская задолженность

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

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

3.15. Займы

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

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

3.16. Затраты по заимствованиям

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

3.17. Акционерный капитал

3.17.1. Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как капитал.

3.18. Резервы

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

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

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

3.19. Налог на прибыль

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

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

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

3.19.1. Текущий налог

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

3.19.2. Отложенный налог

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

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

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

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

налоговые последствия, которые зависят от способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

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

3.20. Выручка

Выручка признается по мере того, как выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю.

Актив передается по мере того, как покупатель получает контроль над таким активом.

Применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» оказало влияние на промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы. Соответственно, вступительное сальдо нераспределенной прибыли и прочих резервов и неконтролирующей доли участия по состоянию на 1 января 2018 года были пересчитаны.

3.20.1. Продажа товаров

Выручка от реализации товаров признается при одновременном выполнении следующих условий:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Группа не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- существует высокая вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

3.20.2. Предоставление услуг

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

3.20.3. Роялти

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

3.20.4. Процентный доход

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

3.21. Вознаграждение работникам

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

3.21.1. Планы с установленными выплатами

Группа производит установленные выплаты в Пенсионный фонд Российской Федерации.

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

3.22. Финансовые доходы и расходы

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

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

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

3.23. Государственные субсидии

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

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

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

4.1. Впервые примененные стандарты и интерпретации МСФО

Группа в своей промежуточной консолидированной финансовой отчетности применяла учетную политику и методику расчетов, которые она применяла в годовой финансовой отчетности за 2017 год, за исключением тех, которые относятся к новым стандартам и интерпретациям, вступившим в силу для первого применения за периоды, начавшиеся 1 января 2018 года или после этой даты, и которые будут применяться в финансовой отчетности за 2018 год (и следовательно применимы для промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года).

Новые стандарты, которые будут применены в годовой финансовой отчетности за период, заканчивающийся 31 декабря 2018 года, и которые привели к изменению учетной политики Группы:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка») не оказал существенного влияния на отчетность Группы.

Резерв по обесценению финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (таким как торговая и прочая дебиторская задолженность) посчитан в соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков по МСФО (IFRS) 9, которая отличается от модели понесенных убытков по МСФО (IAS) 39. Это привело к увеличению резерва по обесценению на 1 января 2018 года в сумме 10 270 тыс. руб.

Группа решила не пересчитывать сравнительные данные при переходе на МСФО (IFRS) 9. Поэтому оба изменения были учтены на дату первоначального применения (1 января 2018 года) и представлены в отчете об изменениях в капитале за 6 месяцев, заканчивающихся 30 июня 2018 года.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 18 «Выручка» и МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», а также соответствующие интерпретации Комитета по разъяснениям МСФО. МСФО (IFRS) 15 оказал влияние на отчетность Группы следующим образом:

- Выручка от оказания услуг по строительству жилой недвижимости признается в течение времени, с применением метода ресурсов.

Группа решила не применять МСФО (IFRS) 15 на полной ретроспективной основе.

Группа отразила суммарный эффект от применения нового стандарта, который подлежит признанию организацией на дату первоначального применения без пересчета данных за сравнительные периоды, представляемые в промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Эффект от перехода на МСФО (IFRS) 15 отражен в таблице ниже.

ПАО «Абрау - Дюрсо»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
 (неаудированной)
 за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
 (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

	Прим.	Пересчитано на 1 января 2018 года	Корректировки	На 31 декабря 2017 года
Жилая недвижимость и незавершенное строительство	14	187 299	(141 272)	328 571
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	16	(7 640)	233 356	(240 996)
Торговая дебиторская задолженность	13	30 619	30 619	-
Отложенные налоговые активы и обязательства, нетто	11	(24 541)	(24 541)	-
Нераспределенная прибыль			98 162	

4.2. Прочие новые стандарты и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2018 года

Прочие новые и поправленные стандарты и интерпретации, выпущенные Советом по МСФО, которые будут впервые применены в текущей промежуточной консолидированной финансовой отчетности, как ожидается, не окажут влияние на Группу, так как они либо не уместны для деятельности Группы либо требуют учет, который сопоставим с текущей учетной политикой Группы.

Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» - «Классификация и оценка выплат на основе акций». Поправка к МСФО (IFRS) 2 не уместна для деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» - «Применение МСФО (IFRS) 9 совместно с МСФО (IFRS) 4». Поправка к МСФО (IFRS) 4 не уместна для деятельности Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО за 2014-2016 годы - МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Поправка к МСФО (IFRS) 1 не уместна для деятельности группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО за 2014-2016 годы - МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Поправка не оказывает существенного эффекта на отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» - «Переводы инвестиционной недвижимости»; Поправка не оказывает существенного эффекта на отчетность Группы.

КРМФО (IFRIC) 22 «Транзакции с иностранной валютой и учет авансов». Поправка не оказывает существенного эффекта на отчетность Группы.

Примечание 5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

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

Характер и величина расчетных оценок, сделанных в прошлые периоды, существенно не пересматривались, за исключением ситуаций, когда переход на МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15, описанный выше, требует иного учетного подхода. Значительные оценки и суждения, которые требуется при переходе на эти стандарты, относятся к:

- оценке убытков за весь срок действия договора, приводящего к краткосрочной торговой дебиторской задолженности, для целей модели ожидаемых кредитных убытков по МСФО (IFRS) 9;
- оценке степени полноты выполнения обязанности к исполнению по МСФО (IFRS) 15.

5.1. Оценочные значения и допущения

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

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

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

При оценке справедливой стоимости Руководством Группы применяется сравнительный метод. При данном методе оценки справедливой стоимости использовалась информация по рыночным сделкам с идентичными или аналогичными/сравнимыми активами. Метод построен на сопоставлении предлагаемого для продажи объекта с рыночными аналогами. Инвестиционная недвижимость представляет собой земельные участки и жилую недвижимость. Рыночная цена за сотку земельного участка составляет 95 - 772 тыс. рублей в зависимости от местоположения земельных участков и иных факторов, рыночная стоимость за квадратный метр жилой недвижимости составляет 63 тыс. рублей. При уменьшении/увеличении цены сотки земельных участков и цены квадратного метра жилой недвижимости на 10% ожидается изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости на 27 685 тыс. рублей.

В течение периода методы оценки справедливой стоимости не менялись.

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

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

собой внесение корректировок в резерв по сомнительным долгам в консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

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

Примечание 6. Управление финансовыми рисками

Управление капиталом

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

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

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

	По состоянию на	
	30 июня 2018	31 декабря 2017
Краткосрочные займы и кредиты и текущая часть долгосрочных займов и кредитов	28 812	721 695
Долгосрочные займы и кредиты	2 790 412	2 491 861

ПАО «Абрау - Дюрсо»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
 (неаудированной)
 за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
 (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Денежные средства и их эквиваленты	(423 384)	(48 557)
Чистый долг	2 395 840	3 164 999
Акционерный капитал	98 000	98 000
Резервы	7 119 062	7 146 288
Итого капитал	7 217 062	7 244 288
Отношение чистого долга к задействованному капиталу, %	33%	44%

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

Управление финансовыми рисками

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

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

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

	Активы		Обязательства	
	По состоянию на		По состоянию на	
	30 июня 2018	31 декабря 2017	30 июня 2018	31 декабря 2017
Доллар США	12 810	1 982	241 610	85 311
Евро	91 388	52 487	92 923	67 304
Всего	104 198	54 469	334 534	152 615

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

Изменения прибыли Группы до налогообложения при росте курсов функциональных валют предприятий Группы по отношению к доллару США и евро на 10%: убыток в сумме 22 880 тыс. рублей (6 месяцев 2017: 14 780 тыс. рублей) и убыток в сумме 154 тыс. рублей (6 месяцев 2017: 12 333 тыс. рублей) соответственно. Полный отказ от закупок импортного сырья в настоящее

время не планируется, в силу отсутствия на российском рынке сырья с аналогичными качественными характеристиками в достаточном объеме.

Риск изменения процентных ставок

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

Чувствительность прибыли Группы к возможному росту или снижению плавающих процентных ставок на 1%, убыток или прибыль соответственно, составляет 1 758 тыс. рублей (2017: 9 419 тыс. рублей). Анализ чувствительности проводился на основании допущения о том, что сумма задолженности на отчетную дату не погасалась в течение всего года.

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

Риск изменения цен

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

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

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

Управление кредитным риском

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

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

Перед тем как начать сотрудничество с новым покупателем, Группа использует систему оценки кредитоспособности потенциального покупателя и устанавливает кредитные лимиты для покупателя. Кредитоспособность и кредитные лимиты по отдельным покупателям пересматривается дважды в год.

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

Управление риском ликвидности

ПАО «Абрау - Дюрсо»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года

(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

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

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

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

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

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору				Более 5 лет
		6 месяцев или менее	6-12 месяцев	1-2 года	2-5 лет	
На 30 июня 2018						
Банковские кредиты и займы	2 819 224	(3 041 396)	(2 969 285)	(6 025 715)	(18 370 443)	(7 293 771)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	779 409	(779 409)	(10 985)	(6 068)	(316)	-
Итого	3 598 633	(3 803 526)	(2 980 270)	(6 031 783)	(18 370 759)	(7 293 771)
На 31 декабря 2017						
Банковские кредиты и займы	3 213 556	(4 140 317)	(516 521)	(231 692)	(2 504 209)	(731 115)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	679 030	(679 030)	(33 288)	(614)	-	-
Итого	3 892 586	(4 819 347)	(549 809)	(232 306)	(2 504 209)	(731 115)

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

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

ПАО «Абрау-Дюрсо»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
 (неаудированной)
 за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
 (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Примечание 7. Выручка

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017
Продажа игристого вина	2 392 204	1 911 133
Продажа прочих товаров	196 826	22 519
Услуги столовой, гостиницы и прочие услуги	139 038	128 681
Итого	2 728 068	2 062 333

Примечание 8. Себестоимость, коммерческие и административные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017
Себестоимость произведенного игристого вина		
Виноматериалы и прочие материалы	870 530	488 445
Расходы по вознаграждению работников	93 834	102 766
Амортизация основных средств и нематериальных активов	61 188	50 130
Ремонт и техническое обслуживание	19 301	20 985
Коммунальные услуги	12 394	9 515
Прочее	14 082	803
Себестоимость покупной продукции	328 205	448 157
Себестоимость услуг столовой, гостиницы, и прочих услуг		
Расходы по вознаграждению работников	64 171	58 183
Амортизация основных средств	21 056	18 161
Прочее	15 235	12 757
Итого	1 499 996	1 209 902
Коммерческие расходы		
Расходы по вознаграждению работников	107 713	93 610
Транспортные расходы	105 083	83 271
Реклама и маркетинг	82 573	85 418
Расходы по аренде	21 978	21 557
Материалы	20 645	26 220
Амортизация основных средств и нематериальных активов	14 890	8 144
Организация праздничных мероприятий	8 809	8 167
Расходы на продвижение товара	8 560	-
Прочее	31 233	45 593
Итого	401 484	371 980

ПАО «Абрау-Дюрсо»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
 (неаудированной)
 за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
 (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Административные расходы

Расходы по вознаграждению работников	196 174	175 279
Налоги, за исключением налога на прибыль	37 052	30 997
Амортизация основных средств и нематериальных активов	22 071	21 609
Расходы по аренде	19 889	19 004
Транспорт	18 683	16 158
Консультационные и прочие услуги	18 348	3 808
Ремонт административного здания	18 268	11 955
Расходы по охране	13 171	6 148
Материалы	12 997	18 218
Командировочные расходы	5 986	7 137
Представительские расходы	4 363	3 109
Расходы на связь	5 075	5 664
Услуги банка	4 123	3 700
Коммунальные услуги	2 745	3 940
Прочее	28 244	16 424
Итого	407 189	343 150

Примечание 9. Финансовые доходы / (расходы)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017
Процентные расходы по кредитам и займам	(116 216)	(142 956)
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	(2 786)	1 523
Банковское обслуживание (комиссии и прочее)	(2 154)	(3 401)
Курсовые разницы, нетто	(6)	-
Процентные доходы по банковским депозитам	18 260	423
Процентные доходы по кредитам и займам	2 306	1 681
Итого финансовые расходы, нетто	(100 596)	(142 730)

Примечание 10. Прочие операционные доходы / (расходы)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017
Спонсорство (финансовая помощь), членские взносы	(19 791)	(1 958)
Убыток от выбытия основных средств, нетто	(16 539)	(43 524)
Курсовые разницы, нетто	(13 854)	24 137
Изменение резерва по сомнительным долгам	(9 488)	(469)
Списание материалов	(3 453)	(8 978)
Расходы по благоустройству территории и содержанию социальной сферы	(3 062)	(6 219)

ПАО «Абрау-Дюрсо»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
 (неаудированной)
 за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
 (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	(2 327)	92 806
Убыток от реализации электроэнергии, нетто	(1 046)	(16 359)
Убыток от реализации прочих запасов, нетто	(317)	(620)
Прибыль/(Убыток) от оказания услуг по аренде	33 533	(34 368)
Прочие операционные доходы/ (расходы)	184 015	202 548
Итого прочие операционные доходы / (расходы), нетто	147 671	206 996

Примечание 11. Налог на прибыль

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017
Налог на прибыль за текущий период	78 095	47 879
Создание резерва по налоговым рискам по налогу на прибыль	(2 396)	-
Корректировка расхода по налогу на прибыль за предыдущие периоды	-	(2)
Итого текущий налог на прибыль	75 699	47 877
(Уменьшение) / возникновение временных разниц	(23 950)	(4 719)
Отложенный налог на прибыль	(23 950)	(4 719)
Итого расход по налогу на прибыль	51 749	43 159

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017
Прибыль до уплаты налога на прибыль	192 282	5 471
Налог на прибыль, рассчитанный исходя из применяемой налоговой ставки в Российской Федерации, 20%	38 456	1 094
Увеличение/уменьшение в результате следующих факторов:	-	-
Корректировка расходов по налогу на прибыль за предыдущие периоды	-	(2)
Постоянные разницы, возникающие вследствие расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	-	-
Расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	25 543	56 239
Создание резерва по налоговым рискам по налогу на прибыль	(2 396)	-
Влияние более низких налоговых ставок, 6%	(9 854)	(14 172)
Расход по налогу на прибыль	51 749	43 159

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

	1 января 2018	Суммы отложенных налоговых доходов либо расходов, признаваемых через прибыль или убыток	Суммы отложенных налоговых доходов либо расходов в связи с изменением учетной политики (применение МСФО 9 и МСФО 15)	30 июня 2018
Признанные отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:				
Запасы	59 193	(5 680)		53 514
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 011	(10 027)	(21 971)	(23 804)
Основные средства	6 699	15 134		47 546
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	126 354	7 256		114 727
Резервы	15 941	23 363		39 304
Прочие	8 256	(132)		8 872
Отложенные налоговые активы	227 454	29 915	(21 971)	240 159
Признанные отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:				
Запасы	(16 004)	(5 474)		(19 779)
Основные средства	(552 660)	(5 355)		(557 774)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	1		-
Прочие	(1 908)	4 863		(4 852)
Отложенные налоговые обязательства	(570 572)	(5 964)		(582 402)
Итого отложенные налоговые активы и обязательства	(343 118)	23 950	(21 971)	(342 243)

Примечание 12. Денежные средства и их эквиваленты

	По состоянию на	
	30 июня 2018	31 декабря 2017
Денежные средства на банковских счетах - рубли	63 168	39 618
Денежные средства на банковских счетах - валюта	63 942	1 099
Денежные средства в кассе	6 239	7 840
Банковские овердрафты	35	-
Краткосрочные банковские депозиты	290 000	-
Денежные средства и их эквиваленты	423 384	48 557

Примечание 13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	По состоянию на	
	30 июня 2018	31 декабря 2017
Торговая дебиторская задолженность	1 195 680	3 569 979
Прочая дебиторская задолженность по налогам	115 783	68 540
НДС к возмещению из бюджета	67 832	30 539
Прочая дебиторская задолженность	(150 899)	89 529
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1 228 396	3 758 587
Резерв по сомнительным долгам	(121 354)	(96 941)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	1 107 042	3 661 646

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

Группа создала 100% резерв в размере всей дебиторской задолженности сроком более 180 дней в соответствии с оценками Руководства.

Примечание 14. Запасы

	По состоянию на	
	30 июня 2018	31 декабря 2017
Незавершенное производство		
Кюве	569 729	479 259
Акратофорное игристое вино	411 644	456 343
Незавершенное строительство	279 322	182 918
Сырье и материалы	570 893	405 818

ПАО «Абрау-Дюрсо»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
 (неаудированной)
 за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
 (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Товары для перепродажи	241 989	230 810
Готовая продукция		
Игристое вино	1 015 728	497 759
Жилая недвижимость	151 163	147 307
Прочее	40 830	34 937
Итого	3 281 300	2 435 151

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

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

По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года незавершенное строительство включает земельные участки в процессе девелопмента, а также расходы по строительству коттеджных поселков в рамках проектов Abrau Deluxe Club и Abrau Foresthill.

Сырье и материалы включают в основном виноматериал и тару.

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

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

ПАО «Абрау-Дюрсо»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)
 за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
 (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Примечание 15. Основные средства и незавершенное строительство

Первоначальная стоимость	Земля	Здания и сооружения	Тоннели	Машины и оборудование	Плодовые растения	Прочее	Плодовые культуры, не достигшие зрелости	Незавершенное строительство	Итого
1 января 2018	870 177	2 116 857	2 024 514	1 364 375	211 562	362 453	107 231	129 121	7 186 290
поступления	3 600	52 862		45 894	123 873	34 884	193 229	178 405	632 747
Перевод		2 280		39 739		5 923		(47 943)	-
Прочее выбытие	-131	(2 157)		(8 051)	(6 768)	(3 180)	(31 549)	(80 072)	(131 908)
Эффект от изменения учетной политики (применение МСФО 15)									
30 июня 2018	873 646	2 169 838	2 024 514	1 441 938	328 667	400 080	268 912	83 203	7 590 819
Амортизация									
1 января 2018	-	(334 328)	(39 670)	(572 376)	(23 380)	(177 329)	-	-	(1 147 082)
Начисление амортизации за год	-	(43 160)	(2 213)	(90 005)	(6 405)	(19 448)	-	-	(161 231)
Прочее выбытие	-	542		4 120	1 450	2 801	-	-	8 913
30 июня 2018	-	(376 945)	(41 883)	(658 261)	(28 335)	(193 354)	-	-	(1 299 400)
Чистая балансовая стоимость									
1 января 2018	870 177	1 782 529	1 984 844	791 999	188 182	185 124	107 231	129 121	6 039 208
30 июня 2018	873 646	1 792 894	1 982 631	783 697	300 333	206 726	268 912	83 203	6 291 419
Авансы, выданные за основные средства									
1 января 2018	-	-	-	-	-	-	-	84 310	84 310
30 июня 2018	-	-	-	-	-	-	-	21 246	21 246

ПАО «Абрау-Дюрсо»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)
 за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
 (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Первоначальная стоимость	Земля	Здания и сооружения	Тоннели	Машины и оборудование	Плодовые растения (культуры)	Прочее	Плодовые культуры, не достигшие зрелости	Незавершенное строительство	Итого
1 января 2017	604 323	1 969 844	2 024 514	1 134 360	168 805	316 626	76 919	51 580	6 346 971
Прочие поступления	5 640	54 414		41 611		24 731	56 918	166 261	349 575
Перевод									
Перевод из инвестиционной недвижимости									
Прочее выбытие	(1)	(4 764)		(29 950)	(14 225)	(45 079)		(37 147)	(131 166)
30 июня 2017	609 962	2 019 494	2 024 514	1 146 021	154 580	296 278	133 837	180 694	6 565 380
Амортизация									
1 января 2017	-	(263 268)	(35 244)	(461 717)	(13 672)	(138 753)	-	-	(912 654)
Начисление амортизации за год		(31 841)		(64 033)	(10 906)	(11 403)	-	-	(118 183)
Прочее выбытие		490		4	1 407	205	-	-	2 106
30 июня 2017		(294 619)	(35 244)	(525 746)	(23 171)	(149 951)	-	-	(1 028 731)
Чистая балансовая стоимость									
1 января 2017	604 323	1 706 576	1 989 270	672 644	155 133	177 871	76 919	51 580	5 434 316
30 июня 2017	609 962	2 314 113	2 059 758	1 671 767	177 751	446 229	133 837	180 694	7 594 111
Авансы, выданные за основные средства									
1 января 2017	-	-	-	-	-	-	-	28 528	28 528
30 июня 2017	-	-	-	-	-	-	-	21 831	21 831

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года

(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

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

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

По состоянию на 30 июня 2018 года земля и сооружения балансовой стоимостью 504 663 тыс. рублей (31 декабря 2017: 510 035 тыс. рублей) находятся в залоге в качестве обеспечения по кредитам (Примечание 17).

Группа проводит тест на обесценение основных средств при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря каждого года. Для составления промежуточной консолидированной финансовой отчетности тест на обесценение не проводился.

Признаков обесценения по состоянию на 31 декабря 2017 года выявлено не было.

Примечание 16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	По состоянию на	
	30 июня 2018	31 декабря 2017
Торговая кредиторская задолженность	661 708	627 039
Авансы полученные	136 974	248 335
Задолженность по заработной плате	50 778	24 679
Прочая кредиторская задолженность	66 923	27 312
Итого	916 383	927 365

Анализ финансовых обязательств по срокам погашения представлен в Примечании 6.

Примечание 17. Кредиты и займы

	Валюта	Процентная ставка	На 30	На 31
			июня	декабря
			2018	2017
Долгосрочные				
Банковские кредиты	Рубли	3,4%-10,4%	1 466 364	1 226 655
	Евро	4,6%		-
<i>За вычетом краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов</i>			(3 399)	(3 480)
Займы от других связанных сторон	Рубли	12%	1 327 219	1 268 565
Итого долгосрочные займы и кредиты			2 790 184	2 491 739
Краткосрочные				
Банковские кредиты	Рубли	11%-12,7%	25 642	718 331
	Рубли	4%-14%		
Займы от других связанных сторон	Доллары			
	США	7%-14%		

ПАО «Абрау-Дюрсо»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
 (неаудированной)
 за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
 (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Текущая часть долгосрочных займов и кредитов	3 399	3 480
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных займов и кредитов	<u>29 041</u>	<u>721 811</u>
Итого задолженность по кредитам и займам	<u>2 819 224</u>	<u>3 213 550</u>

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

	За период, закончившийся 30 июня	
	2018	2017
На 1 января	<u>3 213 556</u>	<u>2 560 864</u>
Денежные изменения		
Получено кредитов и займов	315 403	100 162
Погашено кредитов и займов	<u>(772 833)</u>	<u>(527 465)</u>
Поступление/(погашение), нетто	(457 430)	(427 303)
Проценты уплаченные	<u>(59 260)</u>	<u>(50 480)</u>
	(516 691)	(477 783)
Неденежные изменения		
Проценты начисленные	116 216	142 956
Зачет взаимных обязательств	<u>6 144</u>	<u> </u>
	122 360	142 956
Изменения, итого	<u>(394 331)</u>	<u>(334 827)</u>
На 30 июня	<u>2 819 225</u>	<u>2 226 037</u>

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

	По состоянию на	
	30 июня 2018	31 декабря 2017
Основные средства (Прим. 15)	<u>504 665</u>	<u>510 035</u>
Итого	<u>504 665</u>	<u>510 035</u>

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

	По состоянию на	
	30 июня 2018	31 декабря 2017
Банковские гарантии, полученные в пользу:		
ООО «Абрау-Дюрсо»	410 000	330 000
ЗАО «Абрау-Дюрсо»	352 198	335 112

ПАО «Абрау-Дюрсо»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
 (неаудированной)
 за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
 (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

ООО «Лоза»	55 298	85 000
Итого	817 496	750 112

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

	По состоянию на	
	30 июня 2018	31 декабря 2017
Поручительства, выданные за:		
ЗАО «Абрау-Дюрсо»	2 893 460	3 794 573
ООО «Абрау-Дюрсо»	643 186	248 777
ООО «Лоза»	106 325	15 751
АО «Миллеровский винзавод»	20 000	20 000
ООО "Винодельня Ведерниковъ"	2 718	-
Итого	3 665 689	4 079 101

По открытым кредитным линиям доступный остаток кредитных средств по состоянию на 30 июня 2018 года составляет 2 110 тыс. рублей (31 декабря 2017: 900 000 тыс. рублей).

Примечание 18. Прочая задолженность по налогам

	По состоянию на	
	30 июня 2018	31 декабря 2017
Акцизы	28 985	139 913
Налог на доходы физических лиц и отчисления на социальные нужды	27 950	22 632
НДС	21 650	440 612
Налог на имущество	7 670	8 990
Прочее	2 586	6 413
Итого	88 841	618 560

Примечание 19. Инвестиционная недвижимость

В составе инвестиционной недвижимости учитываются земельные участки.

	По состоянию на	
	30 июня 2018	31 декабря 2017
Сальдо на начало периода		204 591
Перевод в основные средства/ из основных средств	276 846	(13 490)
Выбытия	4 825	-
Прибыли от изменений справедливой стоимости, признаваемые в прибылях и убытках	(2 327)	85 745
Итого	279 344	276 846

Примечание 20. Акционерный капитал

	По состоянию на			
	30 июня 2018		31 декабря 2017	
	Количество акции, шт.	Сумма, тыс. руб.	Количество акции, шт.	Сумма, тыс. руб.
Выпущенные и полностью оплаченные акции	98 000 184	98 000	98 000 184	98 000
Номинальная стоимость 1 обыкновенной акции, руб.	1	1	1	1

18 июня 2018 года на Годовом общем собрании акционеров ПАО «Абрау - Дюрсо» принято решение о выплате дивидендов за 2017 год в размере 280 281 тыс. рублей.

ПАО «Абрау-Дюрсо»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)
 за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
 (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Примечание 21. Дочерние компании

№	Наименование компании	Основная деятельность	30 июня		31 декабря	
			2018		2017	
			Всего акций, %	Доля владения, %	Всего акций, %	Доля владения, %
1	ЗАО «Абрау-Дюрсо» ООО "Абрау-Дюрсо" (реорганизовано в результате присоединения ООО "Виноградники Абрау-Дюрсо" 30 ноября 2017 года)	Производство виноградного вина	100,00	100,00	100,00	100,00
2	Выращивание винограда	100,00	100,00	100,00	100,00	
3	ООО «ТД «Абрау»»	Оптовая торговля алкогольными и другими напитками	99,999	99,999	99,999	99,999
4	ООО "ТД "Абрау Юг"	Оптовая торговля алкогольными и другими напитками	99,999	99,999	99,999	99,999
5	ООО «Кубанская Винодельческая Артель»	Оптовая торговля алкогольными и другими напитками	99,999	99,999	99,999	99,999
6	ООО «Ателье вина Абрау-Дюрсо»	Розничная торговля алкогольными и другими напитками	99,999	99,999	99,999	99,999
7	ООО "УК "Донвинпром"	Деятельность по управлению холдинг-компаниями	51,00	51,00	51,00	51,00
8	ООО "Винодельня Ведерниковъ"	Выращивание винограда	75,99	75,99	75,99	75,99
9	АО "Миллеровский винзавод"	Производство виноградного вина	50,17	50,17 #	50,17	50,17
10	ООО "Восточный вестер" (приобретено 4 апреля 2018 года)	Розничная торговля алкогольными и другими напитками	100,00	100,00	-	-
11	ООО «Лоза»	Производство виноградного	100,00	100,00	100,00	100,00

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

12	ООО «Территория Абрау-Дюрсо»	вина	100,00	100,00	100,00	100,00
		Подготовка к продаже собственного нежилого недвижимого имущества				
13	ООО «Абрау-Строй»	Строительство зданий и сооружений	100,00	100,00	100,00	100,00
14	ООО "Проектная компания"	Подготовка к продаже собственного недвижимого имущества	100,00	100,00	100,00	100,00
15	ООО «ЦВТ-Аква»	Покупка и продажа собственного недвижимого имущества	100,00	100,00	100,00	100,00
16	ООО «Международная школа виноделия Абрау-Дюрсо»	Образование для взрослых и прочие виды образования, не включенные в другие группировки	100,00	100,00	100,00	100,00
17	Фонд возрождения традиций виноделия «Наследие Абрау-Дюрсо»	Прочее финансовое посредничество	100,00	100,00	100,00	100,00
18	ООО «Центр винного туризма Абрау-Дюрсо»	Деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями	100,00	100,00	100,00	100,00
19	ЧОУ ОДПО «Школа гастрономии Абрау-Дюрсо»	Обучение в образовательных учреждениях дополнительного образования (повышение квалификации) для специалистов, имеющих среднее профессиональное образование	100,00	100,00	100,00	100,00
20	НП "Воздушный транспорт Абрау"	Деятельность воздушного транспорта не подчиняющегося расписанию	100,00	100,00	100,00	100,00

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года

(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

4 апреля 2018 года Группа приобрела компанию ООО «Восточный ветер». Компания занимается розничной реализацией алкогольных напитков в хуторе Ведерников Ростовской области.

21 мая 2018 года Группа начала владеть долей во вновь зарегистрированной ассоциированной компании ООО «АКДМ». Доля Группы в новой компании составляет 50%. Компания будет заниматься ресторанным бизнесом и оказанием услуг по доставке продуктов питания. По состоянию на 30 июня 2018 года компания деятельность не осуществляла.

Примечание 22. Инвестиции в ассоциированные компании

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

Наименование компании	Страна регистрации	Основная деятельность	30 июня		31 декабря	
			2018	2018	2017	2017
			Всего акций, %	Доля владения, %	Всего акций, %	Доля владения, %
ООО «ТД «2А»	РФ	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания	50	50	50	50
ООО «АКДМ»	РФ	Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания	50	50	50	50

Группа владеет долей 50% компании ООО «ТД «2А» и 50% компании ООО «АКДМ» и, исходя из этого, Группа считает, что у нее есть право оказывать значительное влияние.

ООО «ТД «2А»

	На 30 июня	На 31 декабря
	2018	2017
Оборотные активы	11 223	25 163
Внеоборотные активы	368	464
Итого активы	11591	25 627
Краткосрочные обязательства	(11 129)	(25 161)
Долгосрочные обязательства	-	-
Итого обязательства	(11 129)	(25 161)

ПАО «Абрау-Дюрсо»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
 (неаудированной)
 за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
 (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

	За период, закончившийся 30 июня	
	2018	2017
Выручка	42 843	68 295
Чистая прибыль/(убыток) за период	(5)	457

	За период, закончившийся 30 июня	
	2018	2017
Инвестиции в ассоциированные компании на 01 января	2 740	2 511
Приобретение доли в ассоциированных компаниях	5	
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных компаний	(2)	256
Инвестиции в ассоциированные компании на 30 июня	2 743	2 767

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Примечание 23. Неконтрольные доли участия

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

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

	ООО "УК "Донвинпром"		АО "Миллеровский винзавод"		ООО "Винодельня Ведерников"	
	На 30 июня 2018	На 31 декабря 2017	На 30 июня 2018	На 31 декабря 2017	На 30 июня 2018	На 31 декабря 2017
Оборотные активы	93 761	93 644	159 575	199 871	40 796	65 471
Внеоборотные активы	38 428	38 899	110 531	120 189	9 069	84 155
Итого активы:	132 189	132 543	270 106	32 006	131 486	149 626
Краткосрочные обязательства	3 459	4 012	168 891	170 234	243	6 789
Долгосрочные обязательства	4 633	4 695	31 864	24 144	1 039	1 576
Итого обязательства:	8 092	8 707	200 755	194 378	25 339	8 365
Накопленные неконтрольные доли участия	99 772	99 585	(20 467)	(1 592)	(6 203)	(378)
	За период, закончившийся 30 июня		За период, закончившийся 30 июня		За период, закончившийся 30 июня	
Выручка	2 018	2 017	2 018	2 017	2 018	2 017
Чистая прибыль/(убыток)	5 827	7 802	18 657	52 246	2 959	1 535
Прибыль/убыток) за год, относящаяся к: акционерам Компании неконтрольным долям владения	381	1 565	(37 875)	(15 962)	(24 261)	(25 328)
	381	1 565	(37 875)	(15 962)	(24 261)	(25 328)
	194	798	(19 000)	(8 007)	(18 436)	(19 247)
	187	767	(18 875)	(7 955)	(5 825)	(6 081)

Примечание 24. Операции со связанными сторонами

Операционная деятельность Группы включает следующие операции со связанными сторонами:

Операции со связанными сторонами:

	За период, закончившийся 30 июня	
	2018	2017
Акционеры		
Реализация товаров и оказание услуг	2 567	10 781
Оплата за реализацию товаров и оказание услуг	(75)	(2 426)
Займы, полученные от связанных сторон	-	-
Займы, выданные связанным сторонам	12	2 371
Финансовые расходы (начисление процентов)	-	-
Финансовые доходы (начисление процентов)	584	441
Другие связанные стороны		
Финансовые расходы (начисление процентов)	(58 654)	-
Приобретение товаров и услуг	-	-

Остатки по счетам взаиморасчетов:

	На 30 июня	На 31 декабря
	2018	2017
Акционеры		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15 382	20 550
Займы выданные	9 300	9 300
Ассоциированные компании		
Займы выданные	1 882	7 882
Другие связанные стороны		
Займы выданные	16 818	16 806
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(6 291)	(11 670)
Займы полученные	(1 327 219)	(1 268 565)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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

В течение 1 полугодия 2018 года ключевому управленческому персоналу была начислена заработная плата в сумме 96 884 тыс. рубля (в течение 1 полугодия 2017: 86 990 тыс. рублей).

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

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

Среднесписочная численность по Группе в 1 полугодии 2018 года составила 1 397 человека (2017: 1 202 человека).

Примечание 25. Информация по сегментам

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

Для целей управления Группа организована по бизнес-подразделениям на основании производимой продукции и оказываемых услуг и имеет один главный отчетный сегмент «Производство и реализация игристых вин». Этот сегмент раскрывает информацию об операциях по производству и торговле игристыми винами, а также развитие процессов виноделия. Данный сегмент производит 88% внешней выручки Группы (2017: 89%).

Другой сегмент включает гостиничные и туристические услуги, услуги общественного питания (ресторан, кафе, бар), коммунальное обслуживание и роялти. Несмотря на то, что прочие сегменты вносят относительно малую долю внешней выручки - 12% в совокупности (2017: 11%), они находятся под наблюдением руководителя, принимающего операционные решения. Эти результаты объединены под заголовком «Прочие сегменты».

Факторы, используемые Руководством для идентификации отчетных сегментов

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

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

Оценка доходов и расходов, активов и обязательств операционных сегментов

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

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

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

ПАО «Абрау-Дюрсо»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)
 за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
 (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Информация о выручке, амортизации, процентных расходах, процентных расходах, расходах по налогу на прибыль и прибыли сегмента с разделением на сегменты за 6 месяцев 2018 года и 6 месяцев 2017 года представлена ниже. Эта информация основана на суммах до исключения операций между организациями Группы.

Период, закончившийся 30 июня 2018	Производство и реализация игристых вин		Прочие сегменты	Управляющая компания	Итого по сегментам
	Выручка	Амортизация			
Выручка	4 224 064		430 538	92 938	4 747 541
Выручка от операций между сегментами	(1 906 841)		(111 231)	(92 938)	(2 111 010)
Корректировка в связи с изменением учетной политики (применение МСФО 15)	-		91 538	-	91 538
Выручка Группы в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	2 317 223		319 307	-	2 728 068
Амортизация	(90 203)		(27 356)	(1 645)	(119 205)
Амортизация НМА	(124)		(308)	(1 580)	(2 012)
Процентные расходы	(84 460)		(11 144)	(25 551)	(121 156)
Процентные доходы	20 472		(7)	101	20 566
Доля прибыли после налогообложения ассоциированных компаний, учтенных по методу долевого участия	-		-	(2)	(2)
Налог на прибыль	(75 017)		(3 078)	-	(78 095)
Прибыль / (убыток) сегмента	168 350		(56 099)	28 281	140 533

ПАО «Абрау-Дюрсо»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)
 за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
 (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Период, закончившийся 30 июня 2017	Производство и реализация игристых вин	Прочие сегменты	Управляющая компания	Итого по сегментам
Выручка	3 423 282	290 168	-	3 713 449
Выручка от операций между сегментами	(1 581 336)	(69 780)	-	(1 651 116)
Выручка от внешних контрагентов	1 841 946	220 388	-	2 062 334
Роялти	-	-	-	-
Выручка Группы в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	1 841 946	220 388	-	2 062 334
Амортизация	(77 627)	(19 701)	-	(97 328)
Амортизация НМА	(45)	(392)	-	(436)
Процентные расходы	(108 139)	(11 144)	-	(119 283)
Процентные доходы	1 932	4	-	1 936
Доля убытка после налогообложения ассоциированных компаний, учтенных по методу долевого участия	-	-	256	256
Налог на прибыль	(47 326)	(533)	-	(47 879)
Прибыль / (убыток) сегмента	(28 940)	5 659	(14 406)	(37 687)

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Информация об активах и обязательствах сегмента с разделением на сегменты на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года представлена ниже. Эта информация основана на суммах до исключения взаимных задолженностей организаций Группы.

По состоянию на 30 июня 2018	Производство и реализация игристых вин	Прочие сегменты	Управляющая компания	Итого по сегментам
Поступления долгосрочных активов	486 867	134 777	10 549	632 193
Активы отчетного сегмента	14 538 907	1 967 807	3 025 334	19 532 048
Инвестиции в ассоциированные компании				2 733
Итого активы Группы в консолидированном отчете о финансовом положении				11 906 705
Обязательства отчетного сегмента	(7 684 326)	(1 798 652)	-872 789	(10 355 767)
Итого обязательства Группы в консолидированном отчете о финансовом положении				(4 606 400)
По состоянию на 31 декабря 2017				
Поступления долгосрочных активов	876 380	90 003	211	966 594
Активы отчетного сегмента	17 299 921	1 765 531	3 068 670	22 134 122
Инвестиции в ассоциированные компании				2 740
Итого активы Группы в консолидированном отчете о финансовом положении				12 969 300
Обязательства отчетного сегмента	(10 618 410)	(1 540 262)	(573 979)	(12 732 651)
Итого обязательства Группы в консолидированном отчете о финансовом положении				(5 627 397)

ПАО «Абрау-Дюрсо»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
 (неаудированной)
 за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
 (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

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

	Выручка Группы в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе		Внеоборотные активы по местонахождению активов	
	За период, закончившийся 30 июня		На 30 июня	На 31 декабря
	2018	2017	2018	2017
Москва	1 669 904	1 526 768	89 217	73 788
Краснодарский край	1 048 585	508 460	6 528 645	6 358 910
Ростовская область	9 579	27 105	224 635	230 477
	2 728 068	2 062 334	6 842 496	6 663 175

Примечание 26. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию (расчет)

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

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

	За период, закончившийся 30 июня	
	2018	2017
Прибыль, приходящаяся на долю акционеров Компании	165 166	(24 368)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для целей расчета базовой прибыли на акцию	98 000 184	98 000 184

Разводненная прибыль на акцию (расчет)

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

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

ПАО «Абрау-Дюрсо»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
 (неаудированной)
 за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
 (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

	За период, закончившийся 30 июня	
	2018	2017
Прибыль, приходящаяся на долю акционеров Компании	165 166	(24 368)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для целей расчета базовой прибыли на акцию	98 000 184	98 000 184

Примечание 27. Условные обязательства

Условия ведения деятельности в Российской Федерации

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

Судебные иски

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

Налогообложение

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

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

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

Договоры аренды

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

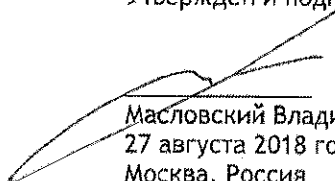
Охрана окружающей среды

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

Примечание 28. События после отчетной даты

9 июля 2018 года в соответствии с решением годового общего собрания акционеров от 18.06.2018 были выплачены дивиденды акционерам ПАО «Абрау-Дюрсо» за 2017 год в сумме 280 281 тыс. руб.

Утвержден и подписан от имени руководства Группы



Масловский Владимир
27 августа 2018 года
Москва, Россия