

ПАО «Абрау-Дюрсо»  
и его дочерние компании

Промежуточная сокращенная  
консолидированная финансовая  
отчетность за 6 месяцев, закончившихся  
30 июня 2019 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 2019 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.....	23
Примечание 6. Управление финансовыми рисками .....	25
Примечание 7. Выручка.....	30
Примечание 8. Себестоимость, коммерческие и административные расходы .....	30
Примечание 9. Финансовые доходы и (расходы) .....	31
Примечание 10. Прочие операционные доходы и (расходы) .....	32
Примечание 11. Налог на прибыль .....	32
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.....	46
Примечание 23. Неконтрольные доли участия .....	48
Примечание 24. Операции со связанными сторонами .....	50
Примечание 25. Информация по сегментам .....	51
Примечание 26. Прибыль на акцию .....	55
Примечание 27. Условные обязательства.....	56
Примечание 28. События после отчетной даты.....	57

## ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 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 2019 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 2019 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 2019 года, была утверждена Генеральным директором ПАО «Абрау-Дюрсо» 27 августа 2019 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, 3 этаж,  
пом. 1, комната 50

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Акционерам ПАО «Абрау-Дюрсо»**

### **Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Абрау-Дюрсо» (ОГРН 1077757978814, корпус 2, д. 43А, Севастопольский проспект, г. Москва, 117186) и его дочерних компаний, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, и примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (промежуточная финансовая информация). Генеральный директор ПАО «Абрау-Дюрсо» 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 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководитель задания по обзорной проверке



Е.Ю. Хромова

Аудиторская организация:

Акционерное общество «БДО Юникон»

ОГРН 1037739271701,

117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,

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

ОРНЗ 11603059593

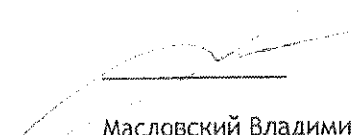
27 августа 2019 года

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированный)  
(тысячи рублей)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2019	2018
Выручка	7	2 518 711	2 728 068
Акциз		(256 887)	(274 193)
Себестоимость	8	(1 429 602)	(1 499 996)
Валовая прибыль		<u>832 222</u>	<u>953 879</u>
Коммерческие расходы	8	(364 476)	(401 484)
Административные расходы	8	(437 922)	(407 187)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	10	(53 590)	147 671
Операционная прибыль / (убыток)		<u>(23 766)</u>	<u>292 880</u>
Финансовые доходы	9	93 274	20 566
Финансовые расходы	9	(147 187)	(121 162)
Чистые финансовые расходы		<u>(53 913)</u>	<u>(100 596)</u>
Доля прибыли после налогообложения ассоциированных компаний, учтенных по методу долевого участия	22	-	(2)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		<u>(77 679)</u>	<u>192 282</u>
Расходы по налогу на прибыль	11	(14 536)	(51 749)
Чистая прибыль / (убыток)		<u>(92 215)</u>	<u>140 533</u>
Прочий совокупный доход / (убыток) после налога на прибыль		-	-
Итого совокупный доход / (убыток)		<u>(92 215)</u>	<u>140 533</u>
Прибыль / (убыток) за год, относящаяся к:			
акционерам Компании		(74 755)	165 166
неконтрольным долям владения		(17 460)	(24 633)
Совокупный доход / (убыток) за год, относящийся к:			
акционерам Компании		(74 755)	165 166
неконтрольным долям владения		(17 460)	(24 633)
Прибыль / (убыток) на акцию	26	(0,0008)	0,0017
Разводненная прибыль / (убыток) на акцию		(0,0008)	0,0017

Утвержден и подписан от имени руководства Группы

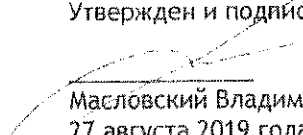
  
Масловский Владимир  
27 августа 2019 года  
Москва, Россия

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Абрау-Дюрсо»  
 Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении на 30 июня 2019  
 года (неаудированный)  
 (тысячи рублей)

	При м.	По состоянию на	
		30 июня 2019	31 декабря 2018
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Оборотные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	12	226 230	161 642
Запасы	14	3 709 672	3 082 861
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	1 237 029	3 631 057
Авансы выданные и расходы будущих периодов		287 785	198 914
Прочие оборотные активы		82 297	56 379
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>5 543 013</b>	<b>7 130 853</b>
<b>Внеоборотные активы:</b>			
Основные средства	15	7 414 534	6 549 237
Инвестиционная недвижимость	19	267 783	267 783
Нематериальные активы		14 938	16 791
Отложенные налоговые активы	11	319 428	258 230
Инвестиции в ассоциированные компании	22	2 740	2 744
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>8 019 423</b>	<b>7 094 785</b>
<b>Итого активы</b>		<b>13 562 436</b>	<b>14 225 638</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ</b>			
<b>Краткосрочные обязательства:</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	1 015 509	720 808
Кредиты и займы	17	353 070	634 418
Обязательства по налогу на прибыль		8 634	110 905
Обязательства по прочим налогам	18	116 223	664 545
Резервы предстоящих расходов		106 330	99 103
Прочие краткосрочные обязательства		178 339	187 605
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>1 778 105</b>	<b>2 417 384</b>
<b>Долгосрочные обязательства:</b>			
Кредиты и займы	17	2 861 347	2 869 409
Государственные субсидии		110 949	128 867
Обязательства по финансовой аренде		368 516	-
Отложенные налоговые обязательства	11	601 462	595 425
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>3 942 274</b>	<b>3 593 701</b>
<b>Капитал:</b>			
Обыкновенные акции	20	98 000	98 000
Эмиссионный доход	20	1 980 840	1 980 840
Прочие резервы		9 900	9 900
Нераспределенная прибыль		5 698 731	6 053 767
<b>Итого капитал, принадлежащий акционерам Компании</b>		<b>7 787 471</b>	<b>8 142 507</b>
Неконтрольные доли владения		54 586	72 046
<b>Итого капитал</b>		<b>7 842 057</b>	<b>8 214 553</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>13 562 436</b>	<b>14 225 638</b>

Утвержден и подписан от имени руководства Группы

  
 Масловский Владимир  
 27 августа 2019 года  
 Москва, Россия

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированный)  
(тысячи рублей)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Средства, полученные от покупателей	4 587 179	4 915 544
Выплаты поставщикам	(2 346 993)	(2 346 124)
Выплаты работникам	(626 890)	(549 643)
Прочие операционные расходы	(694 476)	(730 746)
Прочие поступления	74 100	55 125
Движение денежных средств от операционной деятельности	992 920	1 344 156
Проценты уплаченные	(144 267)	(59 260)
Платежи по налогу на прибыль	(249 549)	(225 536)
Чистое движение денежных средств, полученных от операционной деятельности	599 104	1 059 360
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Чистый отток денежных средств в связи с приобретением дочерних компаний	-	-
Выплаты по приобретению основных средств	(438 017)	(241 242)
Продажа основных средств	90 315	1 148
Займы предоставленные	(8 038)	(5 162)
Прочие расходы и доходы по инвестиционной деятельности	10 984	16 444
Чистое движение денежных средств, полученных от инвестиционной деятельности	(344 756)	(228 812)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления от кредитов и займов	723 360	315 403
Погашение кредитов и займов	(899 837)	(772 833)
Дивиденды выплаченные	-	-
Платежи по прочей финансовой деятельности	-	-
Чистое движение денежных средств, полученных от финансовой деятельности	(176 477)	(457 426)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	77 871	373 121
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	161 642	48 557
Курсовые разницы, возникшие по остаткам денежных средств и их эквивалентов	(13 283)	1 706
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	226 230	423 384

Утвержден и подписан от имени руководства Группы

Масловский Владимир  
27 августа 2019 года  
Москва, Россия



ПАО «Абрау-Дюрсо»  
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 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 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)
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

ПАО «Абрау-Дюрсо»  
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года  
(тысячи рублей)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года		Сальдо на 01 января 2019	
Дивиденды	98 000	1 980 840	9 900	8 214 553
Итого	-	-	-	(280 281)
взаиморасчеты с акционерами	-	-	-	-
Прибыль/(убыток) за период	-	-	-	(92 215)
Итого совокупный доход/(убыток) за период	-	-	-	(92 215)
Сальдо на 30 июня 2019	98 000	1 980 840	9 900	7 842 057

Утвержден и подписан от имени руководства Группы

Масловский Владимир  
27 августа 2019 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 2019 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 2019 года.

Дочерние компании полностью консолидируются Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании, на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все операции между компаниями Группы, соответствующие остаткам, доходы и расходы, нереализованные прибыли и убытки, а также дивиденды, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются. Убытки относятся на неконтрольную долю владения даже в том случае, если это приводит к отрицательному 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 2019	31 декабря 2018
Российский рубль / Доллар США	63,0756	69,4706
Российский рубль / Евро	71,8179	79,4605

### 3.4. Информация по сегментам

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

### 3.5. Основные средства

#### 3.5.1. Признание и оценка

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

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

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

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

Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой согласно МСФО (IAS) 17 и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов.

### 3.8. Нематериальные активы

#### 3.8.1. Торговые марки

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

#### 3.8.2. Прочие нематериальные активы

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

#### 3.8.3. Последующие расходы

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

#### 3.8.4. Амортизация

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

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. Убыток от обесценения восстанавливается только в размере, в котором балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения не был признан, за вычетом амортизации.

### 3.11. Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка

#### 3.11.1. Финансовые активы

##### 3.11.1.1. Классификация и оценка финансовых активов

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

##### *Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 3.11.1.2. Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

### 3.19.2. Отложенный налог

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

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

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

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

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

### 3.20. Выручка

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

#### 3.20.1. Продажа товаров

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

Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой согласно МСФО (IAS) 17 и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов.

Группа применила данный стандарт, используя модифицированный ретроспективный метод, без пересчета сравнительных показателей. Группа признала активы в форме права пользования в размере 459 359 тыс. руб, а также соответствующее обязательство по аренде на 1 января 2019 г. Для долгосрочных обязательств по аренде приведенная стоимость основной суммы долга и процентов была определена путем дисконтирования по ставке 9,5%, как ставка привлечения дополнительных заемных средств по состоянию на 1 января 2019 года. Ставка привлечения дополнительных заемных средств Группы - это ставка, по которой мог бы быть получен аналогичный кредит от независимого кредитора со сравнимыми сроками и условиями.

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

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

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

Для финансовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, вступили в силу поправки к стандартам, которые применимы к промежуточной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 июня 2019 года.

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (вступил в силу 1 января 2019 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 (2014) «Финансовые инструменты - Особенности досрочного погашения с отрицательной компенсацией и модификация финансовых обязательств» (вступил в силу 1 января 2019 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия - Долгосрочное участие в ассоциированных компаниях и совместных предприятиях» (вступил в силу 1 января 2019 года);
- Ежегодные поправки к МСФО цикла 2015-2017 годов (вступил в силу 1 января 2019 года);

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам - Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе» (вступил в силу 1 января 2019 года).

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

#### 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.

##### 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 - 774 тыс. рублей в зависимости от местоположения земельных участков и иных факторов, рыночная стоимость за квадратный метр жилой недвижимости составляет 62 тыс. рублей. При уменьшении/увеличении цены сотки земельных участков и цены квадратного метра жилой недвижимости на 10% ожидается изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости на 25 462 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

ПАО «Абрау - Дюрсо»  
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
 (неаудированной)  
 за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года  
 (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

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 2019	31 декабря 2018
Краткосрочные займы и кредиты и текущая часть долгосрочных займов и кредитов	353 070	634 418
Долгосрочные займы и кредиты	2 861 347	2 869 409
Денежные средства и их эквиваленты	(226 230)	(161 642)
Чистый долг	2 988 187	3 342 185
Акционерный капитал	98 000	98 000
Резервы	7 689 471	8 044 507
Итого капитал	7 787 471	8 142 507
Отношение чистого долга к задействованному капиталу, %	38%	41%

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

#### Управление финансовыми рисками

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

#### Рыночный риск

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

#### Валютный риск

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 2019	31 декабря 2018	30 июня 2019	31 декабря 2018
Доллар США	25 047	3 385	152 005	7 955

ПАО «Абрау - Дюрсо»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Фунт стерлингов	1 656	1 656	.	.
Евро	<u>184 101</u>	<u>89 158</u>	<u>145 340</u>	<u>196 537</u>
Всего	<u>210 804</u>	<u>94 199</u>	<u>297 345</u>	<u>204 492</u>

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 27 361 тыс. рублей (6 месяцев 2018: 22 880 тыс. рублей) и убыток в сумме 198 211 тыс. рублей (6 месяцев 2018: 154 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 2 490 тыс. рублей (2018: 1 758 тыс. рублей). Анализ чувствительности проводился на основании допущения о том, что сумма задолженности на отчетную дату не погашалась 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

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 2019 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				
		6 месяцев или менее	6-12 месяцев	1-2 года	2-5 лет	Более 5 лет
<b>На 30 июня 2019</b>						
Банковские кредиты и займы	3 214 417	(261 093)	(212 745)	(209 755)	(682 221)	(3 062 264)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	940 458	(924 999)	(3 773)	(10 866)	(674)	(146)
<b>Итого</b>	<b>4 154 875</b>	<b>(1 186 092)</b>	<b>(216 518)</b>	<b>(220 621)</b>	<b>(682 895)</b>	<b>(3 062 410)</b>
<b>На 31 декабря 2018</b>						
Банковские кредиты и займы	3 503 827	(716 600)	(201 604)	(275 112)	(1 416 338)	(2 315 742)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	715 821	(627 324)	(29 250)	(16 322)	(42 798)	(127)
<b>Итого</b>	<b>4 219 648</b>	<b>(1 343 924)</b>	<b>(230 854)</b>	<b>(291 434)</b>	<b>(1 459 136)</b>	<b>(2 315 869)</b>

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

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

Примечание 7. Выручка

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018
Продажа игристого вина	2 310 891	2 392 204
Услуги столовой, гостиницы и прочие услуги	184 546	139 038
Продажа прочих товаров	23 274	196 826
Итого	2 518 711	2 728 068

Примечание 8. Себестоимость, коммерческие и административные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018
Себестоимость произведенного игристого вина		
Виноматериалы и прочие материалы	1 010 618	870 530
Расходы по вознаграждению работников	89 433	93 834
Амортизация основных средств и нематериальных активов	82 312	61 188
Ремонт и техническое обслуживание	13 415	19 301
Коммунальные услуги	16 378	12 394
Прочее	49 652	14 082
Себестоимость покупной продукции	19 997	328 205
Себестоимость услуг столовой, гостиницы, и прочих услуг		
Расходы по вознаграждению работников	93 383	64 171
Амортизация основных средств	26 223	21 056
Прочее	28 191	15 235
Итого	1 429 602	1 499 996
Коммерческие расходы		
Расходы по вознаграждению работников	130 020	107 713
Транспортные расходы	108 328	105 083
Реклама и маркетинг	58 430	82 573
Амортизация основных средств и нематериальных активов	13 048	14 890
Материалы	11 859	20 645
Организация праздничных мероприятий	8 138	8 809
Расходы на продвижение товара	16	8 560
Расходы по аренде	-	21 978
Прочее	34 637	31 233
Итого	364 476	401 484

ПАО «Абрау-Дюрсо»  
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
 (неаудированной)  
 за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года  
 (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Административные расходы		
Расходы по вознаграждению работников	236 632	196 174
Амортизация основных средств и нематериальных активов	54 886	22 071
Налоги, за исключением налога на прибыль	27 617	37 052
Транспорт	21 454	18 683
Ремонт административного здания	13 770	18 268
Расходы по охране	10 763	13 171
Материалы	10 722	12 997
Консультационные и прочие услуги	8 347	18 348
Командировочные расходы	6 973	5 986
Коммунальные услуги	3 943	2 745
Расходы на связь	2 557	5 075
Представительские расходы	2 012	4 363
Услуги банка	1 738	4 123
Расходы по аренде	-	19 889
Прочее	36 508	28 244
Итого	<u>437 922</u>	<u>407 189</u>

Примечание 9. Финансовые доходы / (расходы)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018
Процентные расходы по кредитам и займам	(122 724)	(116 216)
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	(22 676)	(2 786)
Банковское обслуживание (комиссии и прочее)	(1 787)	(2 154)
Курсовые разницы, нетто	-	(6)
Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов	77 397	-
Процентные доходы по кредитам и займам	3 140	2 306
Процентные доходы по банковским депозитам	12 737	18 260
Итого финансовые расходы, нетто	<u>(53 913)</u>	<u>(100 596)</u>

Примечание 10. Прочие операционные доходы / (расходы)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018
Изменение резерва по сомнительным долгам	(21 136)	(9 488)
Убыток от реализации электроэнергии, нетто	(18 033)	(1 046)
Спонсорство (финансовая помощь), членские взносы	(13 539)	(19 791)
Списание материалов	(2 458)	(3 453)
Расходы по благоустройству территории и содержанию социальной сферы	(2 409)	(3 062)
Убыток от выбытия основных средств, нетто	(1 461)	(16 539)
Прибыль / (убыток) от оказания услуг по аренде	13 600	33 533
Курсовые разницы, нетто	11 995	(13 854)
Прибыль / (убыток) от реализации прочих запасов, нетто	5 191	(317)
Изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	-	(2 327)
Прочие операционные доходы / (расходы)	(25 340)	184 015
<b>Итого прочие операционные доходы / (расходы), нетто</b>	<b>(53 590)</b>	<b>147 671</b>

Примечание 11. Налог на прибыль

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018
Налог на прибыль за текущий период	68 832	78 095
Сторнировка резерва по налоговым рискам по налогу на прибыль	-	(2 396)
Корректировка расхода по налогу на прибыль за предыдущие периоды	865	-
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>69 697</b>	<b>75 699</b>
Уменьшение / (возникновение) временных разниц	(55 161)	(23 950)
Отложенный налог на прибыль	(55 161)	(23 950)
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>14 536</b>	<b>51 749</b>



ПАО «Абрау-Дюрсо»  
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
 (неаудированной)  
 за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года  
 (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018
Прибыль / (убыток) до уплаты налога на прибыль	(77 679)	192 282
Налог на прибыль, рассчитанный исходя из применяемой налоговой ставки в Российской Федерации, 20%	(15 536)	38 456
<i>Увеличение/уменьшение в результате следующих факторов:</i>		-
Корректировка расходов по налогу на прибыль за предыдущие периоды	865	-
Постоянные разницы, возникающие вследствие расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль		
Расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	20 046	25 543
Сторнировка резерва по налоговым рискам по налогу на прибыль	-	(2 396)
Влияние более низких налоговых ставок, 6%	9 161	(9 854)
Расход по налогу на прибыль	<u>14 536</u>	<u>51 749</u>

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года  
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

	1 января 2019	30 июня 2019
<b>Суммы отложенных налоговых</b>		
<b>Доходов либо расходов,</b>		
<b>признаваемых через прибыль или</b>		
<b>убыток</b>		
<b>Признанные отложенные налоговые активы</b>		
относятся к следующим статьям:		
Запасы	80 442	89 043
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(4 749)	29 898
Основные средства	3 912	16 925
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	146 853	146 853
Резервы	19 471	18 670
Прочие	12 301	18 039
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>258 230</b>	<b>319 428</b>
<b>Признанные отложенные налоговые обязательства</b>		
относятся к следующим статьям:		
Запасы	(18 075)	(39 466)
Основные средства	(560 925)	(548 724)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	123	-
Прочие	(16 547)	(13 272)
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(595 425)</b>	<b>(601 462)</b>
<b>Итого отложенные налоговые активы и обязательства</b>	<b>(337 195)</b>	<b>(282 034)</b>

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года  
(в тысячах рублях, если в тексте не указано иное)

	1 января 2018	31 декабря 2018
<b>Признанные отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:</b>		
Запасы	59 193	21 249
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 011	(15 760)
Основные средства	6 699	(2 787)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	126 354	20 499
Резервы	15 941	3 530
Прочие	8 256	4 045
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>227 454</b>	<b>30 776</b>
<b>Признанные отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:</b>		
Запасы	(16 004)	(2 071)
Основные средства	(552 660)	(8 265)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1)	124
Прочие	(1 908)	(14 639)
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(570 573)</b>	<b>(24 852)</b>
<b>Итого отложенные налоговые активы и обязательства</b>	<b>(343 119)</b>	<b>5 924</b>

Примечание 12. Денежные средства и их эквиваленты

	По состоянию на	
	30 июня 2019	31 декабря 2018
Денежные средства на банковских счетах - рубли	117 145	116 379
Денежные средства на банковских счетах - валюта	104 489	40 047
Денежные средства в кассе	4 596	5 216
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>226 230</b>	<b>161 642</b>

Примечание 13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	По состоянию на	
	30 июня 2019	31 декабря 2018
Торговая дебиторская задолженность	1 049 290	3 551 744
Прочая дебиторская задолженность по налогам	111 150	49 733
НДС к возмещению из бюджета	93 262	33 518
Прочая дебиторская задолженность	128 335	119 029
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>1 382 037</b>	<b>3 754 024</b>
Резерв по сомнительным долгам	(145 008)	(122 967)
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва</b>	<b>1 237 029</b>	<b>3 631 057</b>

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 2019	31 декабря 2018
Незавершенное производство		
Кюве	629 843	598 373
Акратофорное игристое вино	448 768	531 356
Незавершенное строительство	133 648	128 264
Сырье и материалы	764 468	729 874
Товары для перепродажи	647 506	590 663

ПАО «Абрау-Дюрсо»  
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
 (неаудированной)  
 за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года  
 (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Готовая продукция		
Игристое вино	1 039 947	461 306
Жилая недвижимость	10 912	13 548
Прочее	34 580	29 477
Итого	<u>3 709 672</u>	<u>3 082 861</u>

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 2019 года и 31 декабря 2018 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 2019 года  
 (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Примечание 15. Основные средства и незавершенное строительство

Первоначальная стоимость	Земля	Здания и сооружения	Тоннели	Машинны и оборудование	Плодовые растения	Прочее	Плодовые культуры, не достигшие зрелости	Незавершенное строительство	Итого
1 января 2019	881 030	2 233 351	2 024 514	1 471 216	190 190	348 448	406 290	283 255	7 838 494
Прочие поступления	7 861	177 722		193 399			143 133	237 020	573 552
Перевод		(3 263)		136 750	(28 468)			(293 865)	
Прочее выбытие				(7 723)					(10 986)
Эффект от изменения учетной политики (применение МСФО 16)	66 005	393 354							459 359
30 июня 2019	954 896	2 801 364	2 024 514	1 793 642	161 722	348 448	549 423	226 410	8 860 419
<b>Амортизация</b>									
1 января 2019		(405 763)	(43 465)	(675 927)	(31 774)	(202 398)			(1 359 327)
Начисление амортизации за год		(47 240)	(2 422)	(98 511)	(7 010)	(21 286)			(176 469)
Прочее выбытие		1 616		6 678					8 294
30 июня 2019		(451 387)	(45 887)	(767 760)	(38 784)	(223 684)			(1 527 502)
<b>Чистая балансовая стоимость</b>									
1 января 2019	881 030	1 827 788	1 981 049	795 289	158 416	146 050	486 290	283 255	6 479 167
30 июня 2019	954 896	2 349 977	1 978 627	1 025 882	122 938	124 764	549 423	226 410	7 332 917
<b>Авансы, выданные за основные средства</b>									
1 января 2019								70 070	70 070
30 июня 2019								81 617	81 617

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

	Земля	Здания и сооружения	Тоннели	Машины и оборудование	Флодовые растения	Прочее	Флодовые культуры, не достигшие зрелости	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>									
1 января 2018	870 177	2 116 857	2 024 514	1 364 375	211 562	362 483	107 231	129 121	7 186 290
Прочие 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	1 441 958	328 667	400 080	268 912	(96 308)	7 590 819
<b>Амортизация</b>									
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)
<b>Чистая балансовая стоимость</b>									
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
<b>Авансы, выданные за основные средства</b>									
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 2019 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 2019 года земля и сооружения балансовой стоимостью 935 тыс. рублей (31 декабря 2018: 734 992 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 2018 года выявлено не было.

Примечание 16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	По состоянию на	
	30 июня 2019	31 декабря 2018
Торговая кредиторская задолженность	600 336	680 830
Дивиденды к выплате	280 281	-
Обязательства по финансовой аренде	59 539	766
Задолженность по заработной плате	46 646	20 059
Авансы полученные	15 512	4 221
Прочая кредиторская задолженность	13 195	14 932
Итого	<u>1 015 509</u>	<u>720 808</u>

Анализ финансовых обязательств по срокам погашения представлен в Примечании 6.

Примечание 17. Кредиты и займы

	Валюта	Процентная ставка	На 30 июня	На 31 декабря
			2019	2018
<b>Долгосрочные</b>				
Банковские кредиты	Рубли	3,4%-10,4%	2 248 274	1 482 674
<i>За вычетом краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов</i>			(236 533)	(55)
Займы от других связанных сторон	Рубли	12,0%	849 606	1 386 790
Итого долгосрочные займы и кредиты			<u>2 861 347</u>	<u>2 869 409</u>
<b>Краткосрочные</b>				
Банковские кредиты	Рубли	3,4%-10,9%	116 537	634 363



ПАО «Абрау-Дюрсо»  
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
 (неаудированной)  
 за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года  
 (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Текущая часть долгосрочных займов и кредитов	236 533	55
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных займов и кредитов	<u>353 070</u>	<u>634 418</u>
Итого задолженность по кредитам и займам	<u>3 214 417</u>	<u>3 503 827</u>

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

	За период, закончившийся 30 июня	
	2019	2018
На 1 января	<u>3 503 827</u>	<u>3 213 556</u>
<b>Денежные изменения</b>		
Получено кредитов и займов	723 360	315 403
Погашено кредитов и займов	<u>(964 872)</u>	<u>(772 833)</u>
Поступление/(погашение), нетто	(241 512)	(457 430)
Проценты уплаченные	<u>(158 134)</u>	<u>(59 260)</u>
	<u>(399 646)</u>	<u>(516 691)</u>
<b>Неденежные изменения</b>		
Проценты начисленные	110 236	116 216
Зачет взаимных обязательств	<u>110 236</u>	<u>6 144</u>
	<u>110 236</u>	<u>122 360</u>
Изменения, итого	<u>(289 410)</u>	<u>(394 331)</u>
На 30 июня	<u>3 214 417</u>	<u>2 819 225</u>

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

	По состоянию на	
	30 июня 2019	31 декабря 2018
Основные средства (Прим. 15)	935 005	734 992
Запасы (Прим. 14)	-	168 798
Итого	<u>935 005</u>	<u>903 790</u>

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

ПАО «Абрау-Дюрсо»  
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
 (неаудированной)  
 за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года  
 (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

	По состоянию на	
	30 июня 2019	31 декабря 2018
Банковские гарантии, полученные в пользу:		
ЗАО «Абрау-Дюрсо»	339 581	390 119
ООО «Лоза»	40 500	51 523
АО «Миллеровский винзавод»	4 208	1 620
Итого	<u>384 289</u>	<u>443 262</u>

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 2019	31 декабря 2018
Поручительства, выданные за:		
ЗАО «Абрау-Дюрсо»	2 743 334	3 498 063
ООО «Торговый Дом Абрау»	1 615 048	910 850
ООО «Лоза»	317 442	290 153
ООО «Территория Абрау-Дюрсо»	34 769	15 801
Итого	<u>4 710 593</u>	<u>4 714 867</u>

По открытым кредитным линиям доступный остаток кредитных средств по состоянию на 30 июня 2019 года составляет 2 785 176 тыс. рублей (31 декабря 2018: 2 277 870 тыс. рублей).

Примечание 18. Прочая задолженность по налогам

	По состоянию на	
	30 июня 2019	31 декабря 2018
НДС	43 918	476 573
Акцизы	36 239	152 795
Налог на доходы физических лиц и отчисления на социальные нужды	27 111	22 909
Налог на имущество	7 110	9 778
Прочее	1 845	2 490
Итого	<u>116 223</u>	<u>664 545</u>

Примечание 19. Инвестиционная недвижимость

В составе инвестиционной недвижимости учитываются земельные участки.

	По состоянию на	
	30 июня 2019	31 декабря 2018
Сальдо на начало периода	267 783	276 846
Перевод в основные средства/ из основных средств	-	-
Выбытия	-	(9 063)
Сальдо на конец периода	<u>267 783</u>	<u>267 783</u>

Примечание 20. Акционерный капитал

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

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

ПАО «Абрау-Дюрсо»  
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)  
 за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года  
 (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Примечание 21. Дочерние компании

№	Наименование компании	Основная деятельность	30 июня		31 декабря	
			2019		2018	
			Всего акций, %	Доля владения, %	Всего акций, %	Доля владения, %
1	ЗАО «Абрау-Дюрсо»	Производство виноградного вина	100	100	100	100
2	ООО «Абрау-Дюрсо»	Выращивание винограда	100	100	100	100
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	100	100	100	100
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	51	51	51	51
7	ООО «УК «Донвинпром»	Деятельность по управлению холдинг-компаниями	76	76	76	76
8	ООО «Винодельня Бедерниковъ»	Выращивание винограда	50,15	50,15	50,15	50,15
9	АО «Миллеровский винзавод»	Производство виноградного вина	51	51	51	51
10	ООО «Восточный ветер»	Розничная торговля алкогольными и другими напитками	100	100	100	100
11	ООО «Лоза»	Производство виноградного вина	100	100	100	100

ПАО «Абрау-Дюрсо»  
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)  
 за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года  
 (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

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

ПАО «Абрау-Дюрсо»  
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
 (неаудированной)  
 за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года  
 (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

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	
			2019	2019	2018	2018
			Всего акций, %	Доля владения, %	Всего акций, %	Доля владения, %
ООО «ТД «2А»	РФ	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	50	50	50	50

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
	2019	2018
Оборотные активы	10 895	11 675
Внеоборотные активы	176	770
Итого активы	11 071	12 445
Краткосрочные обязательства	(10 586)	(11 971)
Долгосрочные обязательства	-	-
Итого обязательства	(10 586)	(11 971)

За период, закончившийся 30 июня

	2019	2018
Выручка	49 046	42 843
Чистая прибыль/(убыток) за период	1	(5)

ПАО «Абрау-Дюрсо»  
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
(неаудированной)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года  
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

	За период, закончившийся 30 июня	
	2019	2018
Инвестиции в ассоциированные компании на 01 января	<u>2 740</u>	<u>2 740</u>
Приобретение доли в ассоциированных компаниях	-	5
Доля в прибыли/ (убытке) ассоциированных компаний	-	(2)
Инвестиции в ассоциированные компании на 30 июня	<u>2 740</u>	<u>2 743</u>

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 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 прибылях по данным компаниям представлена ниже. Эта информация основана на суммах до исключения операций между организациями Группы.

на 30 июня 2019	ООО «УК «Донвинпром»	АО «Миллеровский винзавод»	ООО «Винодельня Ведерников»	ООО «Восточный Ветер»
Оборотные активы	98 188	147 118	42 972	656
Внеоборотные активы	24 440	116 479	104 473	-
<b>Итого активы:</b>	<b>122 628</b>	<b>263 597</b>	<b>147 445</b>	<b>656</b>
Краткосрочные обязательства	(3 551)	(217 382)	(11 471)	(1 007)
Долгосрочные обязательства	(1 978)	(6 960)	(27 241)	-
<b>Итого обязательства:</b>	<b>(5 529)</b>	<b>(224 342)</b>	<b>(38 712)</b>	<b>(1 007)</b>
Накопленные неконтрольные доли участия	96 333	(35 511)	(6 083)	153
на 31 декабря 2018				
Оборотные активы	96 267	186 253	76 828	551
Внеоборотные активы	25 643	111 782	95 343	-
<b>Итого активы:</b>	<b>121 910</b>	<b>298 035</b>	<b>172 171</b>	<b>551</b>
Краткосрочные обязательства	(3 444)	(228 077)	(10 702)	(743)
Долгосрочные обязательства	(2 103)	(7 189)	(27 784)	-
<b>Итого обязательства:</b>	<b>(5 547)</b>	<b>(235 266)</b>	<b>(38 486)</b>	<b>(743)</b>
Накопленные неконтрольные доли участия	95 983	(23 758)	(89)	(89)



ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года  
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

	ООО «УК «Дювинпром»	АО «Миллеровский винзавод»	ООО «Винодельня Ведерников»	ООО «Восточный Ветер»
на 30 июня 2019				
Выручка	7 231	9 434	3 700	1 097
Чистая прибыль/(убыток)	713	(23 566)	(24 959)	(132)
Прибыль/ (убыток) за год, относящаяся к:				
акционерам Компании	363	(11 813)	(24 959)	(132)
неконтрольным долям владения	350	(11 753)	(18 966)	(68)
			(5 993)	(64)
на 30 июня 2018				
Выручка	5 827	18 657	2 959	-
Чистая прибыль/(убыток)	381	(37 875)	(24 261)	-
Прибыль/ (убыток) за год, относящаяся к:				
акционерам Компании	381	(37 875)	(24 261)	-
неконтрольным долям владения	194	(19 000)	(18 436)	-
	187	(18 875)	(5 825)	-

**Примечание 24. Операции со связанными сторонами**

Операционная деятельность Группы включает следующие операции со связанными сторонами:

Операции со связанными сторонами:

	За период, закончившийся 30 июня	
	2019	2018
<b>Акционеры</b>		
Реализация товаров и оказание услуг		2 567
Оплата за реализацию товаров и оказание услуг	(24 760)	(75)
Погашение займов, полученные от связанных сторон	(94 620)	
Займы, выданные связанным сторонам		12
Финансовые доходы (начисление процентов)	917	584
<b>Другие связанные стороны</b>		
Финансовые расходы (начисление процентов)	(48 456)	(58 654)

Остатки по счетам взаиморасчетов:

	На 30 июня	На 31 декабря
	2019	2018
<b>Акционеры</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	45 696	20 550
Займы выданные	-	9 300
<b>Ассоциированные компании</b>		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(5 058)	
Займы выданные	32 850	7 882
<b>Другие связанные стороны</b>		
Займы полученные	(762 605)	(1 268 565)
Займы выданные	-	16 806
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(11 670)

**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 2019 года ключевому управленческому персоналу была начислена заработная плата в сумме 123 862 тыс. рубля (в течение 1 полугодия 2018: 96 884 тыс. рублей).

Операций 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 2019 года составила 1 476 человека (1 полугодие 2018: 1 397 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 90% внешней выручки Группы (2018: 89%).

Другой сегмент включает гостиничные и туристические услуги, услуги общественного питания (ресторан, кафе, бар), коммунальное обслуживание и роялти. Несмотря на то, что прочие сегменты вносят относительно малую долю внешней выручки - 10% в совокупности (2018: 11%), они находятся под наблюдением руководителя, принимающего операционные решения. Эти результаты объединены под заголовком «Прочие сегменты».

#### Факторы, используемые Руководством для идентификации отчетных сегментов

Отчетные сегменты группы являются стратегическими бизнес-подразделениями, которые предлагают различные продукты и услуги. Руководство ими осуществляется отдельно, 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 2019 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 2019 года и 6 месяцев 2018 года представлена ниже. Эта информация основана на суммах до исключения операций между организациями Группы.

Период, закончившийся 30 июня 2019	Производство и реализация игристых вин		Управляющая компания	Итого по сегментам
	Прочие сегменты	Прочие сегменты		
Выручка	4 286 609	296 016	128 971	4 711 596
Выручка от операций между сегментами	(2 060 113)	(3 801)	(128 971)	(2 192 885)
Выручка Группы в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	2 226 496	292 215	-	2 518 711
Амортизация	(124 655)	(27 463)	(24 351)	(176 469)
Амортизация НМА	(3 520)	(181)	(1 245)	(4 946)
Процентные расходы	(87 093)	(26 523)	(31 784)	(145 400)
Процентные доходы	14 845	29	1 003	15 877
Доля прибыли после налогообложения ассоциированных компаний, учтенных по методу долевого участия	-	-	-	-
Налог на прибыль	(55 057)	31 343	9 178	(14 536)
Прибыль / (убыток) сегмента	138 730	(21 494)	(209 451)	(92 215)

ПАО «Абрау-Дюрсо»  
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)  
 за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года  
 (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Период, закончившийся 30 июня 2018	Производство и реализация игристых вин		Прочие сегменты	Управляющая компания	Итого по сегментам
	Выручка	Производство и реализация игристых вин			
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 2019 года (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Информация об активах и обязательствах сегмента с разделением на сегменты на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года представлена ниже. Эта информация основана на суммах до исключения взаимных задолженностей организаций Группы.

По состоянию на 30 июня 2019	Производство и реализация игристых вин	Прочие сегменты	Управляющая компания	Итого по сегментам
Поступления долгосрочных активов	450 347	122 787	418	573 552
Активы отчетного сегмента	13 868 531	3 668 884	3 208 556	20 745 971
Инвестиции в ассоциированные компании	-	-	-	2 740
Итого активы Группы в консолидированном отчете о финансовом положении	(6 653 001)	(2 828 320)	(902 061)	13 562 436
Обязательства отчетного сегмента				(10 383 382)
Итого обязательства Группы в консолидированном отчете о финансовом положении				(5 720 379)
<b>По состоянию на 31 декабря 2018</b>	<b>Производство и реализация игристых вин</b>	<b>Прочие сегменты</b>	<b>Управляющая компания</b>	<b>Итого по сегментам</b>
Поступления долгосрочных активов	682 340	40 178	1 035	723 553
Активы отчетного сегмента	17 064 148	3 212 39	3 269 365	22 545 909
Инвестиции в ассоциированные компании				2 744
Итого активы Группы в консолидированном отчете о финансовом положении	(10 074 304)	(2 372 569)	(643 272)	14 225 638
Обязательства отчетного сегмента				(13 090 145)
Итого обязательства Группы в консолидированном отчете о финансовом положении				(6 011 085)

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 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
	2019	2018	2019	2018
Москва	1 456 117	1 669 904	261 867	52 345
Краснодарский край	1 052 280	1 048 585	7 616 636	6 876 679
Ростовская область	10 314	9 579	140 920	134 426
	<u>2 518 711</u>	<u>2 728 068</u>	<u>8 019 423</u>	<u>7 063 450</u>

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	
	2019	2018
Прибыль, приходящаяся на долю акционеров Компании	(74 755)	165 166
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.

	За период, закончившийся 30 июня	
	2019	2018
Прибыль, приходящаяся на долю акционеров Компании	(74 755)	165 166
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.



ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

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

---

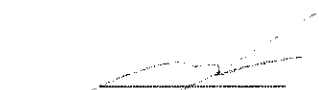
#### Охрана окружающей среды

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

19 и 29 июля 2019 года в соответствии с решением годового общего собрания акционеров от 21.06.2019 были выплачены дивиденды акционерам ПАО «Абрау-Дюрсо» за 2018 год в сумме 280 281 тыс. руб.

Утвержден и подписан от имени руководства Группы

  
Масловский Владимир

27 августа 2019 года

Москва, Россия