

**Публичное акционерное общество
«Абрау-Дюрсо» и его дочерние
организации**

Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2021 года, и заключение
по результатам обзорной проверки

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам публичного акционерного общества «Абрау-Дюрсо»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Абрау-Дюрсо» (ОГРН 1077757978814, корпус 2, д. 43А, Севастопольский проспект, г. Москва, 117186) и его дочерних организаций, состоящей промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 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 2021 года (промежуточная финансовая информация). Генеральный директор публичного акционерного общества «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 отношениях 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 Ассоциации «Содружество»,

ОРНЗ 12006020340

27 августа 2021 года

Содержание

Закключение по результатам обзорной проверки.....	2
Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке 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)	223
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 / (расходы)	31
Примечание 10. Прочие операционные доходы / (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	37
Примечание 15. Основные средства и незавершенное строительство.....	39
Примечание 16. Торговая и прочая кредиторская задолженность	41
Примечание 17. Кредиты и займы	41
Примечание 18. Прочая задолженность по налогам.....	43
Примечание 19. Инвестиционная недвижимость.....	44
Примечание 20. Акционерный капитал	44
Примечание 21. Дочерние компании	45
Примечание 22. Ликвидация дочерней компании	48
Примечание 23. Инвестиции в ассоциированные компании	48
Примечание 24. Операции со связанными сторонами	52
Примечание 25. Информация по сегментам	53
Примечание 26. Прибыль на акцию	58
Примечание 27. Условные обязательства	59
Примечание 28. События после отчетной даты.....	60

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 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 2021 года и промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке 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, составленной в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

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 2021 года, была утверждена Генеральным директором ПАО «Абрау-Дюрсо» 27 августа 2021 года.



Масловский Владимир

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированный)
(тысячи рублей)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2021	2020
Выручка	7	3 692 485	2 907 208
Акциз		(615 284)	(407 113)
Себестоимость	8	(2 316 988)	(1 872 228)
Валовая прибыль		760 213	627 867
Коммерческие расходы	8	(464 392)	(395 078)
Административные расходы	8	(537 498)	(462 919)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	10	361 894	(204 747)
Операционная прибыль (убыток)		120 217	(434 877)
Финансовые доходы	9	14 704	59 947
Финансовые расходы	9	(283 248)	(247 244)
Чистые финансовые расходы		(268 544)	(187 297)
Доля прибыли после налогообложения ассоциированных компаний, учтенных по методу долевого участия	23	10	-
Убыток до налогообложения		(148 317)	(622 174)
(Расходы) / Доходы по налогу на прибыль	11	(30 581)	24 634
Чистый убыток		(178 898)	(597 540)
Прочий совокупный доход / (убыток) после налога на прибыль		-	-
Итого совокупный убыток		(178 898)	(597 540)
Убыток за отчетный период, относящаяся к:			
акционерам Компании		(163 020)	(579 067)
неконтрольным долям владения		(15 878)	(18 473)
Совокупный убыток за отчетный период, относящийся к:			
акционерам Компании		(163 020)	(579 067)
неконтрольным долям владения		(15 878)	(18 473)
Убыток на акцию	26	(0,0017)	(0,0059)
Разводненный убыток на акцию		(0,0017)	(0,0059)

Утвержден и подписан от имени руководства Группы


Масловский Владимир
27 августа 2021 года
Москва, Россия

ПАО «Абрау-Дюрсо»
 Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении на 30 июня 2021
 года (неаудированный)
 (тысячи рублей)

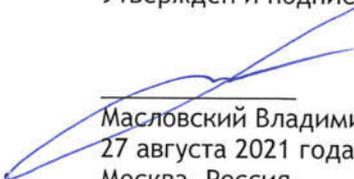
	Прим.	По состоянию на	
		30 июня 2021	31 декабря 2020
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	12	243 306	246 238
Запасы	14	4 242 811	3 987 081
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	2 309 011	3 451 234
Авансы выданные и расходы будущих периодов		570 512	525 431
Прочие оборотные активы		30 519	28 143
Итого оборотные активы		7 396 159	8 238 127
Внеоборотные активы:			
Основные средства	15	11 455 113	11 384 799
Инвестиционная недвижимость	19	268 754	268 754
Нематериальные активы		31 448	30 711
Отложенные налоговые активы	11	397 948	595 274
Инвестиции в ассоциированные компании	23	2 784	2 774
Итого внеоборотные активы		12 156 047	12 282 312
Итого активы		19 552 206	20 520 439
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	780 342	824 851
Кредиты и займы	17	1 443 336	1 938 404
Обязательства по налогу на прибыль		11 228	122 160
Обязательства по прочим налогам	18	238 238	694 295
Резервы предстоящих расходов		196 003	154 365
Прочие краткосрочные обязательства		378 958	410 669
Итого краткосрочные обязательства		3 048 105	4 144 744
Долгосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	17	5 203 430	4 673 089
Государственные субсидии		257 870	257 864
Обязательства по аренде		214 170	204 681
Отложенные налоговые обязательства	11	800 529	1 033 061
Итого долгосрочные обязательства		6 475 999	6 168 695
Капитал:			
Обыкновенные акции	20	98 000	98 000
Эмиссионный доход		1 980 840	1 980 840
Прочие резервы		9 900	9 900
Нераспределенная прибыль		7 900 047	8 063 067
Итого капитал, принадлежащий акционерам Компании		9 988 787	10 151 807
Неконтрольные доли владения		39 315	55 193
Итого капитал		10 028 102	10 207 000
Итого капитал и обязательства		19 552 206	20 520 439

Утвержден и подписан от имени руководства Группы

Масловский Владимир
 27 августа 2021 года
 Москва, Россия

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021	2020
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Средства, полученные от покупателей	5 514 284	4 286 390
Выплаты поставщикам	(3 052 225)	(2 549 205)
Выплаты работникам	(872 116)	(676 655)
Прочие выплаты	(1 071 919)	(1 275 608)
Прочие поступления	54 504	133 651
Движение денежных средств от операционной деятельности	572 528	(81 427)
Проценты уплаченные	(260 287)	(253 009)
Платежи по налогу на прибыль	(180 653)	(281 472)
Чистое движение денежных средств, полученных от/использованных в от операционной деятельности	131 588	(615 908)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Чистый отток денежных средств в связи с приобретением дочерних компаний	-	(1 057 021)
Выплаты по приобретению основных средств	(164 137)	(232 413)
Продажа основных средств	5 666	-
Займы предоставленные	(325)	(998 247)
Прочие выплаты и доходы по инвестиционной деятельности	-	(298 043)
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(158 796)	(2 585 724)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления от кредитов и займов	1 653 604	5 070 751
Погашение кредитов и займов	(1 615 910)	(1 839 182)
Дивиденды выплаченные	(3 217)	-
Платежи по прочей финансовой деятельности	(3 516)	753
Чистое движение денежных средств, полученных от финансовой деятельности	30 961	3 232 322
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	3 752	30 690
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	246 238	128 430
Курсовые разницы, возникшие по остаткам денежных средств и их эквивалентов	(6 684)	1 963
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	243 306	161 083

Утвержден и подписан от имени руководства Группы


Масловский Владимир
27 августа 2021 года
Москва, Россия

ПАО «Абрау-Дюрсо»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированный)
(тысячи рублей)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

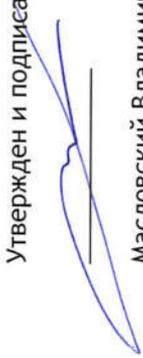
	Обыкновенные акции	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли владения	Итого капитал
Сальдо на 01 января 2020	98 000	1 980 840	9 900	7 059 030	9 147 770	60 783	9 208 553
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-	-	-	-
взаиморасчеты с акционерами	-	-	-	-	-	-	-
Убыток за период	-	-	-	(579 067)	(579 067)	(18 473)	(597 540)
Итого совокупный убыток за период	-	-	-	(579 067)	(579 067)	(18 473)	(597 540)
Сальдо на 30 июня 2020	98 000	1 980 840	9 900	6 479 963	8 568 703	42 310	8 611 013

ПАО «Абрау-Дюрсо»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(тысячи рублей)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

	Обыкновенные акции	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли владения	Итого капитал
Сальдо на 01 января 2021	98 000	1 980 840	9 900	8 063 067	10 151 807	55 193	10 207 000
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-	-	-	-
взаиморасчеты с акционерами	-	-	-	-	-	-	-
Убыток за период	-	-	-	(163 020)	(163 020)	(15 878)	(178 898)
Итого совокупный убыток за период	-	-	-	(163 020)	(163 020)	(15 878)	(178 898)
Сальдо на 30 июня 2021	98 000	1 980 840	9 900	7 900 047	9 988 787	39 315	10 028 102

Утвержден и подписан от имени руководства Группы


Масловский Владимир
27 августа 2021 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.

Конечной контролирующей стороной на 30 июня 2021 года и на дату утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности является семья Титовых, а именно:

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». 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». В промежуточной финансовой отчетности применяются те же принципы учетной политики и методы расчета, что и в последней годовой финансовой отчетности.

Основа оценки

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

Сезонный характер деятельности

Спрос на продукцию Группы подвержен влиянию потребности населения. В осенне-зимний период спрос на игристые вина значительно выше, в связи с этим именно в этот период Группа получает более высокие доходы. Доходы признаются в момент их возникновения.

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 2021 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.

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.

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.

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 промежуточной сокращенной 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 2021	31 декабря 2020
Российский рубль / Доллар США	72,3723	73,8757
Российский рубль / Фунт стерлингов Соединенного королевства	100,1994	100,0425
Российский рубль / Евро	86,2026	90,6824

3.4. Информация по сегментам

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

3.5. Основные средства

3.5.1. Признание и оценка

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

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

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

3.5.2. Последующие затраты

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

3.5.3. Амортизация

Амортизация рассчитывается из амортизируемой суммы, которая представляет собой стоимость актива или другой суммы заменяющей затраты, за вычетом его ликвидационной стоимости. Амортизация отражается в прибылях или убытках и рассчитывается с помощью линейного метода

на протяжении всего срока полезного использования каждого объекта основных средств. Арендные активы амортизируются на протяжении более короткого из двух сроков - срока аренды и срока полезного использования актива, за исключением случаев, когда Группа с 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.

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

3.6. Инвестиционная недвижимость

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

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

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

3.7. Аренда

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

Все договоры аренды учитываются путем признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде, за исключением:

- аренды активов с низкой стоимостью; и
- аренды, продолжительностью 12 месяцев и менее.

Обязательство по аренде рассчитывается как приведенная стоимость платежей по договору, причитающихся арендодателю в течение срока аренды, дисконтированных по ставке, заложенной в договоре аренды, за исключением случаев, когда ее невозможно легко определить (что является типичной ситуацией), и тогда используется ставка привлечения дополнительных заемных средств компанией на дату начала аренды. Переменные арендные платежи включаются в оценку обязательства по аренде, только если они зависят от индекса или ставки. В таких случаях первоначальная стоимость обязательства по аренде предполагает, что переменный элемент останется неизменным на протяжении всего срока аренды. Другие переменные арендные платежи признаются в расходах периода, к которому относятся.

На дату первоначального признания, приведенная стоимость обязательства по аренде включает:

- суммы, ожидаемые к уплате по любой гарантии остаточной стоимости;
- цену исполнения любого опциона на покупку, предоставленного в пользу Группы, если имеется достаточная уверенность в исполнении этого опциона;
- любые штрафы, подлежащие уплате за прекращение договора аренды, если срок аренды оценивался исходя из предпосылки, что опцион на прекращение будет исполнен.

Актив в форме права пользования первоначально оценивается в сумме обязательства по аренде, уменьшенной на любые полученные стимулирующие платежи, и увеличенной на:

- арендные платежи, осуществленные на дату начала аренды или ранее;
- понесенные первоначальные прямые затраты; и
- величину признанного резерва, если у Группы есть договорное обязательство по демонтажу, перемещению или восстановлению арендуемого актива (обычно в связи с обветшанием арендованного имущества - см. примечание 30).

После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается в связи с начислением процентов по постоянной ставке на непогашенный остаток задолженности и уменьшается на произведенные арендные платежи. Актив в форме права пользования амортизируется на прямолинейной основе в течение оставшегося срока аренды или в течение оставшегося экономического срока жизни актива, если он оценен короче, чем срок аренды.

Когда Группа пересматривает свою оценку срока аренды, она корректирует приведенную стоимость обязательства по аренде для отражения платежей, подлежащих уплате в течение пересмотренного срока, которые дисконтируются по пересмотренной ставке на дату переоценки. Когда пересматривается переменный элемент будущих арендных платежей, зависящих от индекса или ставки, текущая стоимость обязательства по аренде также пересматривается, но дисконтируется по первоначальной ставке на дату начала аренды. В обоих случаях текущая стоимость актива в форме права пользования корректируется на эквивалентную сумму и впоследствии амортизируется на протяжении оставшегося (пересмотренного) срока аренды.

Когда Группа перезаключает с арендодателем условия аренды, учет зависит от характера модификации:

- если перезаключение условий привело к дополнительной аренде одного или больше активов с суммой возмещения, сопоставимой с ценой отдельного договора на увеличенный объем, модификация учитывается как отдельная аренда в соответствии с вышеизложенной политикой;
- во всех остальных случаях, когда перезаключение условий увеличивает объем аренды (является ли это продлением срока аренды или увеличением количества арендуемых активов), обязательство по аренде пересчитывается, используя ставку дисконтирования на дату модификации, с корректировкой актива в форме права пользования на аналогичную сумму;
- если перезаключение условий приводит к уменьшению объема аренды, текущая величина обязательства по аренде и актива в форме права пользования уменьшаются в одинаковой пропорции для отражения частичного или полного прекращения аренды, с признанием разницы в прибыли или убытке. Обязательство по аренде дальше опять корректируется, чтобы его текущая стоимость отражала пересмотренные платежи в течение пересмотренного срока, дисконтированные по ставке на дату модификации. Актив в форме права пользования корректируется на аналогичную сумму.

3.8. Нематериальные активы

3.8.1. Торговые марки

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

3.8.2. Прочие нематериальные активы

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

3.8.3. Последующие расходы

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

3.8.4. Амортизация

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

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

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

3.9. Запасы

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

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

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

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

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

Затраты по заимствованиям 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 обесценивание 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 долевые инструменты, 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.

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 под ожидаемые кредитные убытки.

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 гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

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

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

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

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

3.20. Выручка

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

3.20.1. Продажа товаров

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

3.20.2. Предоставление услуг

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

3.20.3. Роялти

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

3.20.4. Процентный доход

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

3.21. Вознаграждение работникам

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

3.21.1. Планы с установленными выплатами

Группа производит установленные выплаты в Пенсионный фонд Российской Федерации.

Обязательства Группы в отношении планов с установленными выплатами ограничиваются перечислением средств в периоде возникновения. Отчисления отражаются в составе 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)

Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО

Ряд стандартов и разъяснений, выпущенных Советом по МСФО и эффективных для периодов, начинающихся после 31 декабря 2021 года (даты следующей годовой финансовой отчетности компании), Группа решила не применять досрочно.

- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» - Обременительные договоры - «Затраты на выполнение договора» (вступают в силу 1 января 2022 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» - «Поступления до предполагаемого использования» (вступают в силу 1 января 2022 года);
- Ежегодные усовершенствования МСФО - цикл поправок 2018-2020 годов (вступают в силу 1 января 2022 года);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу 1 января 2023 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» - «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (вступают в силу 1 января 2023 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Отложенный налог с активов и обязательств, возникающих в результате одной операции» (вступают в силу с 1 января 2023 года).

Группа считает, что данные стандарты и разъяснения, не окажут существенного влияния на отчетность компании после вступления их в силу.

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 2 920 - 12 000 тыс. рублей в зависимости от местоположения земельных участков и иных факторов, рыночная стоимость за квадратный метр жилой недвижимости составляет 56 тыс. рублей. При уменьшении/увеличении цены сотки земельных участков и цены квадратного метра жилой недвижимости на 10% ожидается изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости на 26 046 тыс. рублей.

В течение периода методы оценки справедливой стоимости не менялись.

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

Ожидаемые кредитные убытки. Группа создает резервы под ожидаемые кредитные убытки в связи с неспособностью клиентов оплачивать задолженность. При создании резервов под ожидаемые кредитные убытки 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 под ожидаемые кредитные убытки 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

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, оказала существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Ограничительные меры, принятые для сдерживания распространения коронавирусной инфекции, привели к снижению экономической активности. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными, однако по оценкам Группы не оказывают влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Руководство Группы полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в текущих условиях. В процессе распространения пандемии компанией были приняты оперативные превентивные меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции на объектах Группы, в результате чего удалось исключить влияние распространения вируса на стабильность технологических и функциональных процессов Группы.

Управление капиталом

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

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

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

	По состоянию на	
	30 июня 2021	31 декабря 2020
Краткосрочные займы и кредиты и текущая часть долгосрочных займов и кредитов	1 443 336	1 938 404
Долгосрочные займы и кредиты	5 203 430	4 673 089
Денежные средства и их эквиваленты	(243 306)	(246 238)
Чистый долг	6 403 460	6 365 255
Акционерный капитал	98 000	98 000
Резервы	9 890 787	10 053 807
Итого капитал	9 988 787	10 151 807
Отношение чистого долга к задействованному капиталу, %	64%	63%

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

Управление финансовыми рисками

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

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

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

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

	Активы		Обязательства	
	По состоянию на		По состоянию на	
	30 июня 2021	31 декабря 2020	30 июня 2021	31 декабря 2020
Доллар США	13 142	5 800	66	1 213
Фунт стерлингов	4 451	2 795	-	-
Евро	159 088	85 469	122 863	146 725
Всего	176 681	94 064	122 929	147 938

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

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

Изменения прибыли Группы до налогообложения при росте курсов функциональных валют предприятий Группы по отношению к доллару США, евро и фунту стерлингов на 10%: прибыль в сумме 1 308 тыс. рублей (на 31.12.2020: 459 тыс. рублей убытка), прибыль в сумме 3 623 тыс. рублей (на 31.12.2020: 6 126 тыс. рублей убытка) и прибыль в сумме 455 тыс. рублей (на 31.12.2020: 280 тыс. рублей прибыли) 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 19 480 тыс. рублей (6 месяцев 2020: 5 675 тыс. рублей). Анализ чувствительности проводился на основании допущения о том, что сумма задолженности на отчетную дату не погасалась в течение всего года.

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

Риск изменения цен

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

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

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

Управление кредитным риском

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

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

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

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

Управление риском ликвидности

Группа обладает развитой системой управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием. Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, банковских кредитных линий и резервных заемных средств. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и

фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств.

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

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 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:

	Потоки денежных средств по договору					Более 5 лет
	Балансовая стоимость	6 месяцев или менее	6-12 месяцев	1-2 года	2-5 лет	
На 30 июня 2021						
Банковские кредиты и займы	6 646 766	(707 227)	(809 294)	(684 377)	(1 938 555)	(4 375 878)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	547 965	(503 772)	(39 681)	(726)	(3 630)	(156)
Обязательства по аренде	246 570	(28 055)	(27 650)	(54 639)	(89 119)	(288 984)
Итого	7 441 301	(1 239 054)	(876 625)	(739 742)	(2 031 304)	(4 665 018)
На 31 декабря 2020						
Банковские кредиты и займы	6 611 493	(286 976)	(1 774 511)	(901 985)	(3 989 571)	(1 113 002)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	514 321	(505 820)	(5 541)	(26)	(2 778)	(156)
Обязательства по аренде	255 430	(28 055)	(28 055)	(55 302)	(106 356)	(298 734)
Итого	7 381 244	(9 096 868)	(1 808 107)	(957 313)	(4 098 705)	(1 411 892)

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	
	2021	2020
Продажа алкогольной продукции	2 656 286	2 550 380
Услуги столовой, гостиницы и прочие услуги	404 321	196 032
Продажа виноматериала	487 714	-
Продажа прочей продукции, товаров	144 164	160 796
Итого	3 692 485	2 907 208

Примечание 8. Себестоимость, коммерческие и административные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021	2020
Себестоимость произведенного игристого вина		
Виноматериалы и прочие материалы	1 226 851	1 187 138
Расходы по вознаграждению работников	182 577	88 289
Амортизация основных средств и нематериальных активов	173 558	72 177
Ремонт и техническое обслуживание	61 596	10 289
Коммунальные услуги	23 601	15 624
Прочее	185 160	58 325
Себестоимость прочей продукции, товаров	236 684	101 705
Себестоимость услуг столовой, гостиницы, и прочих услуг		
Расходы по вознаграждению работников	137 890	135 192
Амортизация основных средств	19 644	29 762
Прочее	69 427	173 727
Итого	2 316 988	1 872 228
Коммерческие расходы		
Расходы по вознаграждению работников	160 444	158 376
Транспортные расходы	108 777	123 935
Реклама и маркетинг	67 805	21 660
Амортизация основных средств и нематериальных активов	43 868	34 553
Расходы по аренде	15 817	22 090
Материалы	12 500	10 471
Расходы на продвижение товара	4 986	484

ПАО «Абрау-Дюрсо»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
 (неаудированной) за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
 (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Организация праздничных мероприятий	2 587	103
Прочее	47 608	23 406
Итого	464 392	395 078

Административные расходы

Расходы по вознаграждению работников	294 339	273 248
Амортизация основных средств и нематериальных активов	45 430	25 757
Налоги, за исключением налога на прибыль	35 453	20 436
Консультационные и прочие услуги	29 673	9 358
Расходы по аренде	27 470	12 078
Транспорт	24 677	22 306
Расходы по охране	11 720	13 006
Услуги банка	9 821	1 312
Материалы	7 656	9 733
Командировочные расходы	5 573	3 263
Ремонт основных средств	4 854	26 362
Коммунальные услуги	4 748	4 026
Расходы на связь	2 018	2 605
Представительские расходы	1 210	1 104
Прочее	32 856	38 325
Итого	537 498	462 919

Примечание 9. Финансовые доходы / (расходы)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021	2020
Процентные расходы по кредитам и займам	(219 780)	(169 318)
Прочие процентные расходы	(23 747)	(12 139)
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	(10 367)	(11 726)
Убыток от изменения справедливой стоимости займов полученных	(6 680)	(30 752)
Процентные доходы по кредитам и займам	3 579	30 518
Процентные доходы по банковским депозитам	4 835	9 213
Прочие расходы	(16 384)	(3 093)
Итого финансовые расходы, нетто	(268 544)	(187 297)

Примечание 10. Прочие операционные доходы / (расходы)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021	2020
Вычет по акцизу на виноград	371 682	-
Восстановление резерва по ТМЦ	133 989	-
Курсовые разницы, нетто	8 038	(6 515)
Прибыль от оказания услуг по аренде	5 904	3 691
Прибыль от реализации прочих запасов, нетто	4 167	27 599
Штрафы	1 328	(2 851)
Списание материалов	(460)	(42 309)
Убыток от выбытия основных средств, нетто	(1 055)	(2 005)
НДС не принимаемый к вычету	(2 914)	(5 949)
Расходы по благоустройству территории и содержанию социальной сферы	(3 603)	(3 687)
Убыток от реализации электроэнергии, нетто	(6 357)	(9 985)
Убытки прошлых лет	(14 367)	(6 625)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	(24 142)	12 419
Спонсорство (финансовая помощь), членские взносы	(62 998)	(13 894)
Прочие операционные доходы / (расходы)	(47 318)	(154 636)
Итого прочие операционные доходы / (расходы), нетто	361 894	(204 747)

Примечание 11. Налог на прибыль

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021	2020
Налог на прибыль за текущий период	65 787	142 847
Корректировка расхода по налогу на прибыль за предыдущие периоды	-	-
Итого текущий налог на прибыль	65 787	142 847
Уменьшение / (возникновение) временных разниц	(35 206)	(167 481)
Отложенный налог на прибыль	(35 206)	(167 481)
Итого расход по налогу на прибыль	30 581	(24 634)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021	2020
Прибыль / (убыток) до уплаты налога на прибыль	(148 317)	(622 174)
Налог на прибыль, рассчитанный исходя из применяемой налоговой ставки в Российской Федерации, 20%	(29 663)	(124 435)
<i>Увеличение/уменьшение в результате следующих факторов:</i>		
Корректировка расходов по налогу на прибыль за предыдущие периоды	-	-
Постоянные разницы, возникающие вследствие расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль		
Расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	60 504	76 587
Влияние более низких налоговых ставок, 6%	(260)	23 214
Расход по налогу на прибыль	30 581	(24 634)

	1 января 2021	30 июня 2021
		Суммы отложенных налоговых доходов либо расходов, признаваемых через прибыль или убыток
Признанные отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:		
Запасы	36 645	25 718
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19 740	(14 545)
Основные средства	3 195	(2 392)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	162 659	(136 962)
Резервы	21 920	(5 903)
Прочие	351 115	(63 242)
	595 274	(197 326)
Отложенные налоговые активы		
Признанные отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:		
Запасы	(25 568)	8 139
Основные средства	(540 598)	(3 040)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(12 908)	12 908
Прочие	(453 987)	214 525
	(1 033 061)	232 532
Отложенные налоговые обязательства		
Итого отложенные налоговые активы и обязательства	(437 787)	35 206

	1 января 2020	31 декабря 2020
Признанные отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:		
Запасы	96 151	36 645
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22 363	19 740
Основные средства	2 883	3 195
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	162 659	162 659
Резервы	22 494	21 920
Прочие	5 521	351 115
Отложенные налоговые активы	312 071	595 274
Признанные отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:		
Запасы	(24 880)	(25 568)
Основные средства	(555 313)	(540 598)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1)	(12 908)
Прочие	(40 155)	(453 987)
Отложенные налоговые обязательства	(620 349)	(1 033 061)
Итого отложенные налоговые активы и обязательства	(308 278)	(437 787)
		Суммы отложенных налоговых доходов либо расходов, признаваемых через прибыль или убыток
		(59 506)
		(2 623)
		312
		-
		(574)
		345 594
		283 203
		(688)
		14 715
		(12 907)
		(413 832)
		(412 712)
		(129 509)

Примечание 12. Денежные средства и их эквиваленты

	По состоянию на	
	30 июня 2021	31 декабря 2020
Денежные средства на банковских счетах - рубли	124 502	234 018
Денежные средства на банковских счетах - валюта	114 040	7 989
Денежные средства в кассе	4 764	4 231
Денежные средства и их эквиваленты	243 306	246 238

Примечание 13. Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы

	По состоянию на	
	30 июня 2021	31 декабря 2020
Торговая дебиторская задолженность	1 337 718	2 735 345
Прочая дебиторская задолженность по налогам	688 589	463 915
НДС к возмещению из бюджета	141 003	101 367
Прочая дебиторская задолженность	254 874	251 533
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	2 422 184	3 552 160
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(113 173)	(100 926)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	2 309 011	3 451 234

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

Изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам:

	За 6 месяцев 2021	За 2020
Остаток на начало года	100 926	169 048
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	24 142	(36 173)
Использование резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(11 895)	(31 949)
	113 173	100 926

Следующая таблица раскрывает кредитное качество торговой дебиторской задолженности:

	Итого	На 30 июня 2021			
		Менее 40 дней	40 - 100 дней	100 - 130 дней	Более 130 дней
Валовая балансовая стоимость	1 337 718	874 493	387 850	36 394	38 981
Процент ожидаемых кредитных убытков	8,46%	5,16%	8,33%	37,19%	57,04%
Ожидаемые кредитные убытки	(113 173)	(45 094)	(32 309)	(13 535)	(22 235)

На 31 декабря 2020

	Итого	Менее 40 дней	40 - 100 дней	100 - 130 дней	Более 130 дней
Валовая балансовая стоимость	2 735 345	1 788 151	793 069	74 418	79 707
Процент ожидаемых кредитных убытков	4,98%	2,25%	3,63%	16,22%	24,88%
Ожидаемые кредитные убытки	(100 926)	(40 214)	(28 813)	(12 071)	(19 828)

Примечание 14. Запасы

	По состоянию на	
	30 июня 2021	31 декабря 2020
Незавершенное производство		
Кюве	717 918	688 607
Акратофорное игристое вино	766 889	1 273 661
Незавершенное строительство	140 394	118 222
Сырье и материалы	694 117	603 296
Товары для перепродажи	701 024	738 039
Готовая продукция		
Игристое вино	937 960	617 278
Жилая недвижимость	13 548	13 548
Прочее	358 476	160 912
Резерв под товарно-материальные ценности	(87 515)	(226 482)
Итого	4 242 811	3 987 081

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 2021 года и 31 декабря 2020 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».

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

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

Примечание 15. Основные средства и незавершенное строительство

	Земля	Здания и сооружения	Тоннели	Машины и оборудование	Плодовые культуры	Актив в виде права пользования	Прочее	Плодовые культуры, не достигшие зрелости	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>										
1 января 2021	2 006 150	3 454 922	2 024 514	2 691 180	700 118	297 650	956 394	867 778	489 154	13 487 860
Прочие поступления	155	2 193	0	3 961	0		873	134 356	321 947	463 485
Перевод	650	679	0	99 484	6 166		21 216	0	(128 195)	0
Перевод из инвестиционной недвижимости	0	0	0	0	0		0	0	0	0
Прочее выбытие	0	(925)	0	(18 691)	(710)	(1 260)	(7 696)	0	(7 480)	(36 762)
30 июня 2021	2 006 955	3 456 869	2 024 514	2 775 934	705 574	296 390	970 787	1 002 134	675 426	13 914 583
<i>Амортизация</i>										
1 января 2021	-	(635 000)	(52 317)	(1 004 495)	(54 304)	(60 709)	(296 236)	-	-	(2 103 061)
Начисление	-	(92 981)	(2 213)	(157 010)	(52 306)	(80 374)	(7 232)	-	-	(392 116)
отчетный период	-	359	0	9 086	710	19 028	6 524	-	-	35 707
Прочее выбытие	-	(727 622)	(54 530)	(1 152 419)	(105 900)	(122 055)	(296 944)	-	-	(2 459 470)
30 июня 2021	-	(727 622)	(54 530)	(1 152 419)	(105 900)	(122 055)	(296 944)	-	-	(2 459 470)
<i>Чистая балансовая стоимость</i>										
1 января 2021	2 006 150	2 819 922	1 972 197	1 686 685	645 814	236 941	660 158	867 778	489 154	11 384 799
30 июня 2021	2 006 955	2 729 247	1 969 984	1 623 515	599 674	174 335	673 843	1 002 134	675 426	11 455 113
Авансы, выданные за основные средства	-	-	-	-	-	-	-	-	34 608	34 608
1 января 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	62 752	62 752
30 июня 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	62 752	62 752

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

	Земля	Здания и сооружения	Тоннели	Машины и оборудование	Плодовые культуры	Актив в виде права пользования	Прочее	Плодовые культуры, не достигшие зрелости	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость										
1 января 2020	884 217	2 776 086	2 024 514	1 913 606	182 953	459 316	400 487	664 828	433 926	9 739 933
Прочие поступления	-	95 641	-	53 207	-	-	4 084	-	307 436	460 368
Перевод	-	305	-	33 484	-	-	-	264 921	(298 710)	-
Прочее выбытие	-	(1 833)	-	(14 004)	-	-	(85)	-	-	(15 922)
30 июня 2020	884 217	2 870 199	2 024 514	1 986 293	182 953	459 316	404 486	929 749	442 652	10 184 379
Амортизация										
1 января 2020	-	(532 711)	(47 891)	(844 464)	(42 937)	(105 653)	(235 974)	-	-	(1 809 630)
Начисление	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
амортизации за отчетный период	-	(53 118)	(2 213)	(85 758)	(5 944)	(52 826)	(17 468)	-	-	(217 327)
Прочее выбытие	-	1 767	-	8 931	-	-	85	-	-	10 783
30 июня 2020	-	(584 062)	(50 104)	(921 291)	(48 881)	(158 479)	(253 357)	-	-	(2 016 174)
Чистая балансовая стоимость										
1 января 2020	884 217	2 243 375	1 976 623	1 069 142	140 016	353 663	164 513	664 828	433 926	7 930 303
30 июня 2020	884 217	2 286 137	1 974 410	1 065 002	134 072	300 837	151 129	929 749	442 652	8 168 205
Авансы, выданные за основные средства										
1 января 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	59 340	59 340
30 июня 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	79 526	79 526

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 2021 года земля и сооружения балансовой стоимостью 1 889 720 тыс. рублей (31 декабря 2020: 2 068 532 тыс. рублей) находятся в залоге в качестве обеспечения по кредитам (Примечание 17).

Руководство Группы проанализировало текущую экономическую ситуацию, в которой работает Группа, в целях обнаружения индикаторов обесценения основных средств. В результате данного анализа не было обнаружено каких-либо индикаторов для того, что на отчетную дату допущения руководства Группы, использованные для определения возмещаемой стоимости единиц, генерируемых денежных потоки, по состоянию на 31 декабря 2020 года, существенно изменились.

Признаков обесценения по состоянию на 31 декабря 2020 года выявлено не было.

Примечание 16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	По состоянию на	
	30 июня 2021	31 декабря 2020
Торговая кредиторская задолженность	434 177	436 517
Авансы полученные	141 077	209 036
Задолженность по заработной плате	58 900	31 581
Краткосрочная часть обязательств по долгосрочной аренде	32 400	50 749
Обязательства по договорам строительства	13 315	-
Прочая кредиторская задолженность	100 473	96 968
Итого	780 342	824 851

Анализ финансовых обязательств по срокам погашения представлен в Примечании 6.

Примечание 17. Кредиты и займы

	Валюта	Процентная ставка	На 30 июня	На 31 декабря
			2021	2020
Долгосрочные				
Банковские кредиты	Рубли	2,4%-9,4%	4 507 006	3 709 831
<i>За вычетом краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов</i>			(340 844)	(287 113)
Займы	Рубли	4,25%	70 400	261 655
Займы от других связанных сторон	Рубли	9%	966 868	988 716
Итого долгосрочные займы и кредиты			5 203 430	4 673 089
Краткосрочные				
Банковские кредиты	Рубли	3,1%-8,4%	1 080 808	1 632 295

Текущая часть долгосрочных займов и кредитов			340 844	287 113
Займы	Рубли	9%	21 684	18 996
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных займов и кредитов			1 443 336	1 938 404
Итого задолженность по кредитам и займам			6 646 766	6 611 493

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

	За период, закончившийся 30 июня	
	2021	2020
На 1 января	6 611 493	3 594 787
Денежные изменения		
Получено кредитов и займов	1 653 604	5 070 751
Погашено кредитов и займов	(1 615 910)	(1 839 182)
Поступление/(погашение), нетто	37 694	3 231 569
Проценты уплаченные	(260 287)	(253 009)
	(222 593)	2 978 560
Неденежные изменения		
Проценты начисленные	219 780	169 318
Прочие неденежные изменения	38 086	16 530
	257 866	185 848
Изменения, итого	35 273	3 164 408
На 30 июня	6 646 766	6 759 195

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

	По состоянию на	
	30 июня 2021	31 декабря 2020
Основные средства (Прим. 15)	1 889 720	2 068 532
Доли в Уставном капитале других компаний	567 503	557 503
Акции	531 520	531 520
Итого	2 988 743	3 157 555

По состоянию на 30.06.2021 в залоге находятся доли в компаниях Группы балансовой стоимостью 537 503 тыс. руб.

В качестве обеспечения исполнения обязательств об использовании приобретаемых федеральных специальных марок в соответствии с их назначением, по уплате акцизов при совершении операций, предусмотренных пп.4 п.1 ст.183 Налогового кодекса РФ (НК РФ) получены банковские гарантии:

	По состоянию на	
	30 июня 2021	31 декабря 2020
Банковские гарантии, полученные в пользу:		
ЗАО «Абрау-Дюрсо»	18 364	392 915
ООО «Лоза»	-	105 609
АО «Миллеровский винзавод»	-	7 036
Итого	18 364	505 560

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 2021	31 декабря 2020
Поручительства, выданные за:		
ЗАО «Абрау-Дюрсо»	4 490 659	12 939 639
ООО «Абрау-Дюрсо»	845 050	2 519 146
АО «Миллеровский винзавод»	31 324	19 690
ООО «Лоза»	114 010	380 184
ООО «Винодельня Ведерниковъ»	15 150	5 370
Итого	5 466 193	15 864 029

По открытым кредитным линиям доступный остаток кредитных средств по состоянию на 30 июня 2021 года составляет 3 539 439 тыс. рублей (31 декабря 2020: 4 139 263 тыс. рублей).

Примечание 18. Прочая задолженность по налогам

	По состоянию на	
	30 июня 2021	31 декабря 2020
НДС	151 601	580 041
Акцизы	30 784	48 706
Налог на доходы физических лиц и отчисления на социальные нужды	42 966	41 636
Налог на имущество	10 542	10 456
Прочее	2 345	13 456
Итого	238 238	694 295

Примечание 19. Инвестиционная недвижимость

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

Руководство Группы проанализировало текущую рыночную стоимость объектов инвестиционной недвижимости. В результате данного анализа Руководство Группы пришло к выводу, что справедливая стоимость объектов инвестиционной недвижимости по отношению к стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 года, существенно не изменилась.

	По состоянию на	
	30 июня 2021	31 декабря 2020
Сальдо на начало периода	268 754	245 813
Выбытия	-	(9 870)
Убытки от изменений справедливой стоимости, признаваемые в прибылях и убытках	-	32 811
Сальдо на конец периода	268 754	268 754

Примечание 20. Акционерный капитал

	По состоянию на			
	30 июня 2021		31 декабря 2020	
	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

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Примечание 21. Дочерние компании

№	Наименование компании	Основная деятельность / Комментарий	По состоянию на			
			30 июня 2021		31 декабря 2020	
			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	99,999	99,999	99,999	99,999
7	ООО «УК «Донвинпром»	Деятельность по управлению холдинг-компаниями	51	51	51	51
8	ООО «Винодельня Ведерниковъ»	Выращивание винограда	76	76	75,99	75,99
9	АО «Миллеровский винзавод»	Производство виноградного вина	50,15	50,15	50,15	50,15
10	ООО «Восточный ветер»	Розничная торговля алкогольными и другими напитками	51	51	51	51
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 2021 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
13	ООО «Абрау-Строй»	Строительство зданий и сооружений	100	100	100
14	ООО "Проектная компания"	Подготовка к продаже собственного недвижимого имущества	100	100	100
15	ООО «Международная школа виноделия Абрау-Дюрсо»	Образование для взрослых и прочие виды образования, не включенные в другие группировки	100	100	100
16	Фонд возрождения традиций виноделия «Наследие Абрау-Дюрсо»	Прочее финансовое посредничество	100	100	100
17	ООО «Центр винного туризма Абрау-Дюрсо»	Деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями	100	100	100
18	ЧОУ ОДПО «Школа гастрономии Абрау-Дюрсо»	Обучение в образовательных учреждениях дополнительного профессионального образования (повышение квалификации) для специалистов, имеющих среднее профессиональное образование	100	100	100
19	НП "Воздушный транспорт Абрау"	Деятельность воздушного транспорта не подчиняющегося расписанию	100	100	100
20	ООО Агрофирма «Ахтанзовская»	Выращивание винограда	100	100	100
21	ООО Агрофирма «Юбилейная»	Выращивание винограда	100	100	100
22	ООО Винодельня «Юбилейная»	Производство вина из винограда	100	100	100

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

23	ООО «Русская винотека» (выбыла 9.04.2021)	Торговля розничная пищевыми	-	100	99,9
24	ООО Агрофирма «Старотитаровская»	Выращивание винограда	100	100	100
25	ООО «Абрау Сервис»	Деятельность по комплексному обслуживанию	100	100	100

Примечание 22. Выбытие дочерней компании

9 апреля 2021 года дочерняя компания Группы ООО «Русская винотека» выбыла из Группы. Так как ООО «Русская винотека» фактически не осуществляла деятельность, финансовый результат от деятельности компании с начала отчетного года до 9.04.2021 равен нулю.

Примечание 23. 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	
			2021	2021	2020	2020
			Всего акций, %	Доля владения, %	Всего акций, %	Доля владения, %
ООО «ТД «2А»	РФ	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	50	50	50	50
ООО «Шампань Бар Юг»	РФ	Ресторанная деятельность и доставка продуктов питания	25	25	25	25

Группа владеет долей 50% компании ООО «ТД «2А» и 25% долей в компании ООО «Шампань Бар Юг», и, исходя из этого, Группа считает, что у нее есть право оказывать на них значительное влияние.

	ООО «Шампань Бар Юг»	
	На 30 июня 2021	На 31 декабря 2020
Оборотные активы	2 172	1 865
Внеоборотные активы	1 362	1 479
Итого активы	3 534	3 344
Краткосрочные обязательства	(20)	(4)
Долгосрочные обязательства	(5 172)	(5 000)
Итого обязательства	(5 192)	(5 004)
Доля в чистых активах	415	415

	ООО «Шампань Бар Юг»	
	За период, закончившийся 30 июня	
	2021	2020
Чистая прибыль/(убыток) за период	-	-

	ООО «ТД «2А»	
	На 30 июня 2021	На 31 декабря 2020
Оборотные активы	12 211	12 207
Внеоборотные активы	18	25
Итого активы	12 229	12 232
Краткосрочные обязательства	(11 681)	(11 676)
Долгосрочные обязательства	(4)	(5)
Итого обязательства	(11 685)	(11 681)
Доля в чистых активах	(272)	(276)

	ООО «ТД «2А»	
	За период, закончившийся 30 июня	
	2021	2020
Выручка	57 179	57 215
Чистая прибыль/(убыток) за период	20	1
Доля в прибыли/(убытке) за период	10	-

	За период, закончившийся 30 июня	
	2021	2020
Инвестиции в ассоциированные компании на 01 января	2 774	2 774
Приобретение доли в ассоциированных компаниях	-	3
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных компаний	10	-
Инвестиции в ассоциированные компании на 30 июня	2 784	2 777

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Неконтрольные доли участия

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

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

на 30 июня 2021	ООО «УК "Донвинпром"»	АО "Миллеровский винзавод"»	ООО "Винодельня Ведерниковъ"»	ООО "Восточный Ветер»»
Оборотные активы	109 6079	162 759	58 066	973
Внеоборотные активы	24 319	98 881	122 088	-
Итого активы:	133 926	261 640	180 154	973
Краткосрочные обязательства	(4 506)	(260 282)	(33 048)	(729)
Долгосрочные обязательства	(2 096)	(9 247)	(23 995)	-
Итого обязательства:	(6 602)	(269 529)	(57 043)	(729)
Накопленные неконтрольные доли участия	101 150	(59 331)	(2 629)	125
на 31 декабря 2020				
Оборотные активы	108 355	190 498	83 960	808
Внеоборотные активы	24 536	104 883	107 700	-
Итого активы:	132 891	295 381	191 660	808
Краткосрочные обязательства	(4 434)	(228 191)	(31 245)	(650)
Долгосрочные обязательства	(1 833)	(53 551)	(14 279)	-
Итого обязательства:	(6 267)	(281 742)	(45 524)	(650)
Накопленные неконтрольные доли участия	100 815	(48 600)	2 899	84

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

	ООО "УК "Донвинпром"	АО "Миллеровский винзавод"	ООО "Винодельня Ведерниковъ"	ООО "Восточный Ветер»"
За 6 месяцев 2021				
Выручка	6 885	64 082	-	2 162
Чистая прибыль/(убыток)	693	(21 526)	(23 024)	85
Прибыль/ (убыток) за отчетный период, относящаяся к:	693	(21 526)	(23 024)	85
акционерам Компании	353	(10 796)	(17 496)	43
неконтрольным долям владения	339	(10 731)	(5 528)	42
Эффективная доля	49%	49,9%	24%	49%
За 6 месяцев 2020				
Выручка	8 403	33 397	-	1 759
Чистая прибыль/(убыток)	2 423	(28 450)	(22 718)	(37)
Прибыль/ (убыток) за отчетный период, относящаяся к:	2 423	(28 450)	(22 718)	(37)
акционерам Компании	1 236	(14 263)	(17 263)	(19)
неконтрольным долям владения	1 187	(14 187)	(5 455)	(18)
Эффективная доля	49%	49,9%	24%	49%

Примечание 24. Операции со связанными сторонами

Операционная деятельность Группы включает следующие операции со связанными сторонами:

Операции со связанными сторонами:

	За период, закончившийся 30 июня	
	2021	2020
Акционеры		
Реализация товаров и оказание услуг	416	280
Оплата за реализацию товаров и оказание услуг	7 947	280
Финансовые доходы (начисление процентов)	323	324
Прочие удержания из заработной платы	7	-
Приобретение товаров и услуг	(14 729)	-
Оплата кредиторской задолженности	(14 729)	-
Ассоциированные компании		
Финансовые доходы (начисление процентов)	8	605
Оплата кредиторской задолженности	(35 097)	(41 214)
Приобретение товаров и услуг	(34 684)	(40 684)
Займы, выданные связанным сторонам	(500)	-
Другие связанные стороны		
Финансовые расходы (начисление процентов)	(43 143)	(43 512)
Финансовые доходы (начисление процентов)	618	27 888
Погашение займов, полученные от связанных сторон	(41 172)	(145 007)
Займы, выданные связанным сторонам	(150)	(989 312)
Приобретение товаров и услуг	(176)	-
Остатки по счетам взаиморасчетов:		
	На 30 июня 2021	На 31 декабря 2020
Акционеры		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	44 019	40 236
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(7)	-
Займы выданные	(9 300)	-
Ассоциированные компании		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	325	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(5 572)	-
Займы выданные	3 003	-
Другие связанные стороны		
Займы выданные	17 813	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 913	352
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(176)	-
Займы полученные	(987 522)	(988 716)

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 2021 года ключевому управленческому персоналу была начислена заработная плата в сумме 145 351 тыс. рубля (в течение 1 полугодия 2020: 120 186 тыс. рублей).

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

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

Среднесписочная численность по Группе в 1 полугодии 2021 года составила 1 855 человека (1 полугодие 2020: 1 417 человека).

Примечание 25. Информация по сегментам

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

Для целей управления Группа организована по бизнес-подразделениям на основании производимой продукции и оказываемых услуг и имеет один главный отчетный сегмент «Производство и реализация игристых вин». Этот сегмент раскрывает информацию об операциях по производству и торговле игристыми винами, а также развитие процессов виноделия. Данный сегмент производит 88% внешней выручки Группы (за 6 месяцев 2020: 90%).

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 (за 6 месяцев 2020: 10%), 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 единовременных 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.

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

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 2021 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 2021 года и 6 месяцев 2020 года представлена ниже. Эта информация основана на суммах до исключения операций между организациями Группы.

Период, закончившийся 30 июня 2021	Производство и реализация игристых вин		Прочие сегменты	Управляющая компания	Итого по сегментам
	Выручка	Амортизация			
Выручка	5 359 418		618 198	125 309	6 102 925
Выручка от операций между сегментами	(2 228 149)		(80 146)	(102 145)	(2 410 440)
Выручка Группы в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	3 131 269		538 052	23 164	3 692 485
Амортизация	(125 466)		(73 823)	(3 655)	(202 944)
Амортизация НМА	(856)		(107)	(1 267)	(2 230)
Процентные расходы	(199 795)		(41 811)	(19 163)	(260 769)
Процентные доходы	4 800		-	35	4 835
Доля прибыли после налогообложения ассоциированных компаний, учтенных по методу долевого участия	-		-	-	-
Налог на прибыль	(94 166)		22 833	40 752	(30 581)
Убыток сегмента	279 389		(411 280)	(47 008)	(178 899)

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Период, закончившийся 30 июня 2020	Производство и реализация игристых вин		Прочие сегменты	Управляющая компания	Итого по сегментам
	Выручка	Выручка от операций между сегментами			
Выручка	5 159 723	303 779	115 277	5 578 779	
Выручка от операций между сегментами	(2 539 226)	(23 728)	(108 617)	(2 671 571)	
Выручка Группы в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	2 620 497	280 051	6 660	2 907 208	
Амортизация	(125 577)	(34 108)	(20 625)	(180 310)	
Амортизация НМА	(529)	(487)	(331)	(1 347)	
Процентные расходы	(160 530)	(13 178)	(19 475)	(193 183)	
Процентные доходы	10 279	-	29 454	39 733	
Доля приоближения ассоциированных компаний, учтенных по методу долевого участия	-	-	-	-	
Налог на прибыль	413	47 433	6 834	54 680	
Убыток сегмента	(218 815)	(195 822)	(182 903)	(597 540)	

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
	2021	2020	2021	2020
Москва	2 037 788	1 891 915	155 890	127 636
Краснодарский край	1 581 568	1 008 448	11 876 958	12 025 258
Ростовская область	73 129	6 845	123 200	129 418
	3 692 485	2 907 208	12 156 048	12 282 312

Примечание 26. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию (расчет)

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за отчетный период, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода.

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

	За период, закончившийся 30 июня	
	2021	2020
Убыток, приходящийся на долю акционеров Компании	(163 020)	(579 067)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для целей расчета базового убытка 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 отчетного периода.

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

	За период, закончившийся 30 июня	
	2021	2020
Убыток, приходящаяся на долю акционеров Компании	(163 020)	(579 067)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для целей расчета разводненного убытка 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 аренды несколько участков земли, транспортные средства и нежилые помещения. Разные договоры имеют различные сроки действия и условия пролонгации, нерасторжимые контракты отсутствуют.

Охрана окружающей среды

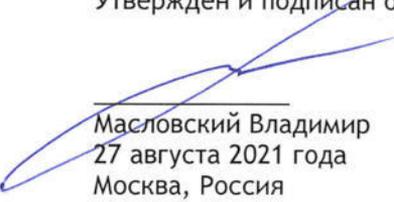
Группа проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по мере возникновения. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате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

Примечание 28. События после отчетной даты

В 3 квартале 2021 года до даты выпуска настоящей консолидированной отчетности компании Группы ООО «Абрау-Дюрсо», ЗАО «Абрау-Дюрсо», ООО «Лоза», АО «Миллеровский винзавод», ООО «Агрофирма «Юбилейная» получили кредиты от ВТБ, Райффайзенбанка и Сбербанка в общей сумме 755 002 тыс. руб. (под ставки от 3,1% до 8,39%).

26 июля 2021 года было зарегистрировано новое дочернее общество ООО "АЗАБРАУ" (AZABRAU MMC, Азербайджан).

Утвержден и подписан от имени руководства Группы



Масловский Владимир
27 августа 2021 года
Москва, Россия