

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

Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2017 года, составленная
в соответствии с международными
стандартами финансовой отчетности,
и аудиторское заключение
независимого аудитора

Содержание

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях акционерного капитала	11
Примечание 1. Общая информация	12
Примечание 2. Основа подготовки финансовой отчетности	12
Примечание 3. Существенные положения учетной политики	12
Примечание 4. Применение новых и уточненных стандартов и интерпретаций международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)	25
Примечание 5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	27
Примечание 6. Управление финансовыми рисками	28
Примечание 7. Выручка	33
Примечание 8. Себестоимость, коммерческие и административные расходы	33
Примечание 9. Финансовые доходы и (расходы)	34
Примечание 10. Прочие операционные доходы и (расходы)	34
Примечание 11. Налог на прибыль	34
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	43
Примечание 20. Акционерный капитал	43
Примечание 21. Дочерние компании	44
Примечание 22. Выбытие в текущем отчетном периоде	47
Примечание 23. Инвестиции в ассоциированные компании	48
Примечание 24. Неконтрольные доли участия	49
Примечание 25. Операции со связанными сторонами	48
Примечание 26. Информация по сегментам	49
Примечание 27. Прибыль на акцию	52
Примечание 28. Условные обязательства	52
Примечание 29. События после отчетной даты	53

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащимся в представленном заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности руководства и независимого аудитора в отношении консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Абрау-Дюрсо» и его дочерних предприятий, приведенных в Примечании 21 к данной консолидированной финансовой отчетности (далее совместно именуемые - Группа), которая включает: консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года и консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств и консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также основные принципы учетной политики и другие примечания к консолидированной финансовой отчетности.

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

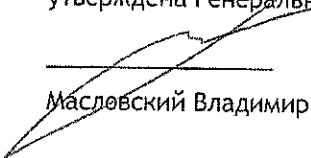
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- 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.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена Генеральным директором ПАО «Абрау-Дюрсо» 27 апреля 2018 года.


Масловский Владимир



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

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «Абрау-Дюрсо»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Абрау-Дюрсо» (ОГРН 1077757978814, корпус 2, д. 43А, Севастопольский проспект, г. Москва, 117186) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях акционерного капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Обесценение основных средств

Соответствующая информация раскрыта в примечании 15 к консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

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

Оценка инвестиционной недвижимости

Соответствующая информация раскрыта в примечании 19 к консолидированной финансовой отчетности.

Руководство Группы учитывает принадлежащую ей инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости с отражением изменений в справедливой стоимости в отчете о совокупном доходе. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости оценена руководством Группы на основе анализа рыночных цен на недвижимость, зависящих от ее 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.

Мы получили понимание и провели оценку подготовленной руководством Группы модели оценки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости и выполнили анализ основных принципов, применяемых руководством в модели.

Мы проверили обоснованность примененной при проведении оценки справедливой стоимости методологии, проверили расчеты на математическую точность и соответствие методологии МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».

Мы оценили основные исходные данные, использованные в расчетах, такие как информация по рыночным сделкам с идентичными или аналогичными/сравнимыми активами путем сопоставления их с рыночными.

Мы также рассмотрели информацию, раскрытую в отношении оценки справедливой стоимости, на предмет полноты и соответствия требованиям Международных стандартов финансовой отчетности.

Прочая информация

Генеральный директор Организации несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «Абрау-Дюрсо», но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Абрау-Дюрсо», предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

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

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

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



В.В. Фролова

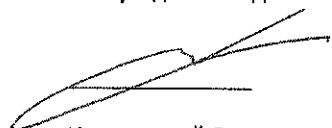
Аудиторская организация:
Акционерное общество «БДО Юникон»
ОГРН 1037739271701,
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11,
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603059593

27 апреля 2018 года

ПАО «Абрау-Дюрсо»
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (тысячи рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2017	2016
Выручка	7	7 376 371	7 438 423
Акциз		(747 855)	(502 548)
Себестоимость	8	<u>(3 264 296)</u>	<u>(3 087 917)</u>
Валовая прибыль		3 364 220	3 847 958
Коммерческие расходы	8	(988 971)	(1 848 856)
Административные расходы	8	(770 791)	(698 818)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	10	<u>(239 314)</u>	<u>(281 785)</u>
Операционная прибыль		1 365 144	1 018 499
Финансовые доходы	9	24 124	32 783
Финансовые расходы	9	<u>(252 412)</u>	<u>(378 007)</u>
Чистые финансовые расходы		(228 288)	(345 224)
Доля прибыли после налогообложения ассоциированных компаний, учтенных по методу долевого участия	23	229	(489)
Прибыль до налогообложения		1 137 085	672 786
Расходы по налогу на прибыль	11	<u>(314 174)</u>	<u>(167 275)</u>
Чистая прибыль		822 911	505 511
Прочий совокупный доход после налога на прибыль		-	-
Итого совокупный доход		822 911	505 511
Прибыль за год, относящаяся к:			
акционерам Компании		826 426	494 501
неконтрольным долям владения		<u>(3 515)</u>	<u>11 010</u>
Совокупный доход за год, относящийся к:			
акционерам Компании		826 426	494 501
неконтрольным долям владения		<u>(3 515)</u>	<u>11 010</u>
Прибыль на акцию		0,0084	0,0061
Разводненная прибыль на акцию		0,0084	0,0061

Утвержден и подписан от имени руководства Группы

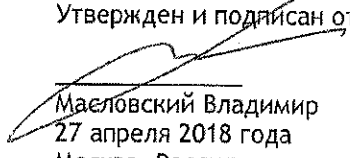


Масловский Владимир
 27 апреля 2018 года
 Москва, Россия

ПАО «Абрау-Дюрсо»
 Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2017 года
 (тысячи рублей)

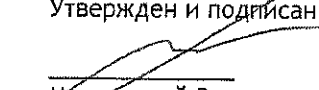
	Прим.	На 31 декабря	
		2017	2016
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	12	48 557	113 874
Запасы	14	2 435 151	2 073 255
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	3 661 646	3 395 694
Авансы выданные и расходы будущих периодов		122 173	118 282
Прочие оборотные активы		38 598	24 161
Итого оборотные активы		6 306 125	5 725 266
Внеоборотные активы:			
Основные средства	15	6 123 518	5 462 844
Инвестиционная недвижимость	19	276 846	204 591
Нематериальные активы		32 617	28 928
Отложенные налоговые активы	11	227 454	188 000
Инвестиции в ассоциированные компании	23	2 740	2 511
Итого внеоборотные активы		6 663 175	5 886 874
Итого активы		12 969 300	11 612 140
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	927 365	1 221 377
Кредиты и займы	17	721 695	532 109
Обязательства по налогу на прибыль		102 080	76 099
Обязательства по прочим налогам	18	618 560	465 477
Резервы предстоящих расходов		102 831	92 458
Прочие краткосрочные обязательства		16 679	8 431
Итого краткосрочные обязательства		2 489 210	2 395 951
Долгосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	17	2 491 861	2 028 755
Государственные субсидии		75 753	-
Отложенные налоговые обязательства	11	570 573	542 029
Итого долгосрочные обязательства		3 138 187	2 570 784
Капитал:			
Обыкновенные акции	20	98 000	98 000
Эмиссионный доход	20	1 980 840	1 980 840
Прочие резервы		9 900	9 900
Нераспределенная прибыль		5 155 548	4 455 535
Итого капитал, принадлежащий акционерам Компании		7 244 288	6 544 275
Неконтрольные доли владения		97 615	101 130
Итого капитал		7 341 903	6 645 405
Итого капитал и обязательства		12 969 300	11 612 140

Утвержден и подписан от имени руководства Группы


 Маеловский Владимир
 27 апреля 2018 года
 Москва, Россия

ПАО «Абрау-Дюрсо»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (тысячи рублей)

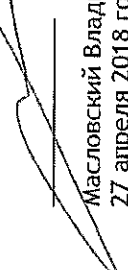
	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017	2016
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Средства, полученные от покупателей	7 050 610	7 124 916
Выплаты поставщикам	(4 191 791)	(3 852 863)
Выплаты работникам	(1 034 152)	(890 113)
Прочие операционные расходы	(1 261 660)	(1 118 176)
Прочие поступления	89 349	199 980
Движение денежных средств от операционной деятельности	652 356	1 463 744
Проценты уплаченные	(123 414)	(316 093)
Платежи по налогу на прибыль	(320 279)	(114 519)
Чистое движение денежных средств, полученных от операционной деятельности	208 663	1 033 132
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Чистый отток денежных средств в связи с приобретением дочерних компаний	-	(12 544)
Выплаты по приобретению основных средств	(663 474)	(509 042)
Продажа основных средств	1 611	989
Займы предоставленные	(51 959)	(55 052)
Прочие расходы и доходы по инвестиционной деятельности	34 943	1 338
Чистое движение денежных средств, полученных от инвестиционной деятельности	(678 879)	(574 311)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления от кредитов и займов	1 545 879	4 269 715
Погашение кредитов и займов	(1 012 677)	(4 555 058)
Дивиденды выплаченные	(126 420)	(40 180)
Платежи по прочей финансовой деятельности	(6)	(14 301)
Чистое движение денежных средств, полученных от финансовой деятельности	406 775	(339 824)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(63 441)	118 997
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	113 874	77 179
Курсовые разницы, возникшие по остаткам денежных средств и их эквивалентов	(1 876)	(82 302)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	48 557	113 874
Утвержден и подписан от имени руководства Группы		


 Масловский Владимир
 27 апреля 2018 года
 Москва, Россия

ПАО «Абрау-Дюрсо»
Консолидированный отчет об изменениях акционерного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(тысячи рублей)

	Обыкновенные акции	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтрольные доли владения	Итого капитал
Остаток на 31 Декабря 2015	73 500	-	8 675	4 002 439	4 084 614	90 120	4 174 734
Эмиссия акционерного капитала	24 500	1 980 840	-	-	2 005 340	-	2 005 340
Распределение прибыли	-	-	1 225	(1 225)	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	(40 180)	(40 180)	-	(40 180)
Итого							
взаиморасчеты с акционерами	24 500	1 980 840	1 225	(41 405)	1 965 160	-	1 965 160
Прибыль за период	-	-	-	494 501	494 501	11 010	505 511
Итого совокупный доход за период	-	-	-	494 501	494 501	11 010	505 511
Остаток на 31 Декабря 2016	98 000	1 980 840	9 900	4 455 535	6 544 275	101 130	6 645 405
Дивиденды	-	-	-	(126 420)	(126 420)	-	(126 420)
Итого							
взаиморасчеты с акционерами	-	-	-	(126 420)	(126 420)	-	(126 420)
Прибыль/ (убыток) за период	-	-	-	826 426	826 426	(3 515)	822 911
Итого совокупный доход/ (убыток) за период	-	-	-	826 426	826 426	(3 515)	822 911
Остаток на 31 Декабря 2017	98 000	1 980 840	9 900	5 155 548	7 244 288	97 615	7 341 903

Утвержден и подписан от имени руководства Группы


Масловский Владимир
27 апреля 2018 года
Москва, Россия

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1. Общая информация

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

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

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

Конечными контролирующими сторонами на 31 декабря 2017 года и на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности являются:

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

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

Детальное описание и структура Группы приводятся в примечании 21.

Примечание 2. Основа подготовки финансовой отчетности

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

Основа оценки

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

Примечание 3. Существенные положения учетной политики

3.1. Консолидация

3.1.1. Основа для консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2017 года.

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

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

3.1.2. Объединение бизнеса

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

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

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

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

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

3.2. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

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

3.3. Операции в иностранной валюте

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

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

	31 декабря	
	2017	2016
Российский рубль / Доллар США	57,6002	60,6569
Российский рубль / Евро	68,8668	63,8111

3.4. Информация по сегментам

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

3.5. Основные средства

3.5.1. Признание и оценка

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

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

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

3.5.2. Последующие затраты

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

3.5.3. Амортизация

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

Оценочные сроки полезного использования за текущий и сравнительный периоды следующие:

Здания и сооружения - 10-80 лет;

Тоннели - 500 лет;

Машины и оборудование - 5-35 лет;

Прочие - 5-10 лет.

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

3.5.4. Незавершенное капитальное строительство

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

3.5.5. Плодовые культуры

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

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

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

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

3.7.1. Определение аренды

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

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

3.7.2. Группа как арендатор

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

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

3.7.3. Операционная аренда

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

3.8. Нематериальные активы

3.8.1. Торговые марки

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

3.8.2. Прочие нематериальные активы

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

3.8.3. Последующие расходы

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

3.8.4. Амортизация

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

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. Запасы классифицируются как текущие активы даже в том случае, если не будут реализованы в течение двенадцати месяцев после даты отчетности.

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

3.10. Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

3.11. Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка

3.11.1. Финансовые активы

3.11.1.1. Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы в соответствии с МСФО (IAS 39) классифицируются в качестве финансовых активов по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат, в качестве ссуды и дебиторской задолженности, инвестиций, удерживаемых до погашения, финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. Группа классифицирует финансовые активы при первоначальном признании.

При первоначальном признании все финансовые активы Группа измеряет по справедливой стоимости плюс, в случае финансовых активов, не учитываемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском таких финансовых активов.

Покупки или продажи финансовых активов согласно договорам, условия которых требуют поставки активов в течение периода времени, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке, учитываются на дату сделки, то есть на дату, на которую Группа принимает обязательство на покупку или продажу актива.

Финансовые активы Группы включают денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность, ссуды.

3.11.1.2. Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность - это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не обращающиеся на активном рынке. После первоначального признания такие финансовые активы оцениваются в последующем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента (ЭСП) за вычетом обесценения. При расчете амортизированной стоимости принимаются во внимание любые скидки или премии при приобретении, а также вознаграждения или затраты, которые являются неотъемлемой частью ЭСП. Амортизация по ЭСП включается в финансовый доход в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. Убытки от обесценения учитываются в качестве финансовых расходов в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

3.11.1.3. Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо, часть финансового актива, или часть группы аналогичных финансовых активов) списывается, только если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;

- и либо (а) Группа передала все существенные риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой все существенные риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив учитывается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

3.11.1.4. Обесценение финансовых активов

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

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала оценивает отдельно, существует ли объективное доказательство обесценения только для финансовых активов, которые являются индивидуально значимыми, либо оценивает в совокупности финансовые активы, не являющиеся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии явных свидетельств понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в прибылях и убытках. Начисление процентного дохода по уменьшенной балансовой стоимости продолжается исходя из процентной ставки, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков при оценке убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в прибылях и убытках. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует вероятность их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма рассчитанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления относится на кредит счета финансовых затрат в прибылях и убытках.

3.11.2. Финансовые обязательства

3.11.2.1. Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства в рамках МСФО (IAS) 39 классифицируются соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, кредиты и займы. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы.

3.11.2.2. Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

3.11.2.3. Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

3.11.3. Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства представляются в свернутом виде в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда существует юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также когда есть намерение произвести взаимозачет либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

3.11.4. Справедливая стоимость

Финансовые инструменты Группы не обращаются на активных рынках. Для финансовых инструментов, не обращающихся на активных рынках, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.

3.12. Торговая дебиторская задолженность

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

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

3.13. Денежные средства и их эквиваленты

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

3.14. Торговая кредиторская задолженность

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

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

3.15. Займы

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

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

3.16. Затраты по заимствованиям

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

3.17. Акционерный капитал

3.17.1. Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как капитал.

3.18. Резервы

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

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

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

3.19. Налог на прибыль

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

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

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

3.19.1. Текущий налог

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

3.19.2. Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с 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

Выручка от реализации товаров признается при одновременном выполнении следующих условий:

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

3.20.2. Предоставление услуг

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

3.20.3. Роялти

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

3.20.4. Процентный доход

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

3.21. Вознаграждение работникам

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

3.21.1. Планы с установленными выплатами

Группа производит установленные выплаты в Пенсионный фонд Российской Федерации.

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

3.22. Финансовые доходы и расходы

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

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

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

3.23. Государственные субсидии

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

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

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

4.1. Впервые примененные стандарты и интерпретации МСФО, оказывающие влияние на показатели отчетности за текущий период (и / или в предыдущие периоды)

В текущем периоде Группа применила поправки к МСФО (IAS) 7.

Поправка к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств - раскрытие информации» (Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты)	Данная поправка направлена на улучшение представляемой информации об обязательствах компании, возникающих в результате финансовой деятельности. Для выполнения этого раскрытия можно предоставить сверку балансовой стоимости на начало и конец периода всех статей, изменение сумм по которым были или могут быть классифицированы как финансовая деятельность. Сверка должна включать в себя движения за период, включающие в себя: <ul style="list-style-type: none">- изменения денежных средств по финансовой деятельности- изменения от приобретения (потери) контроля над дочерней компанией или иным бизнесом- прочие неденежные изменения, например: курсовые разницы, новые договоры финансовой аренды, изменения справедливой стоимости. Изменения сумм, которые классифицируются как финансовая деятельность, отражены в Примечании 17.
--	---

Сведения о стандартах и интерпретациях, впервые примененных при подготовке данной отчетности, которые не оказали влияния на представленные в ней финансовые показатели, приводятся в разделе 4.2.

4.2. Впервые примененные стандарты и интерпретации, не оказавшие влияния на финансовую отчетность

Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - признание отложенного налогового актива по нереализованному убытку (Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты)	Данная поправка поясняет учет отложенных налоговых активов, относящихся к долговым инструментам, учитываемым по справедливой стоимости, но не считающихся обесцененными (например, инвестиция в облигации с фиксированной процентной ставкой, когда справедливая стоимость снизилась из-за изменений процентных ставок, однако актив при этом не обесценивался). В связи с этим, стандарт поясняет, что отложенные налоги должны признаваться для вычитаемых временных разниц, возникающих из-за нереализованных убытков по долговым инструментам, учитываемым по справедливой стоимости, в том случае, если соблюдаются все остальные условия признания отложенного налога, вне зависимости от того, удерживается ли актив до погашения или предназначен для продажи. Данная поправка не будет оказывать влияния на финансовую отчетность Группы.
---	--

Поправка к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» - Усовершенствование МСФО (период 2014-2016) (Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты)	Уточнена сфера применения МСФО (IFRS) 12: требования к раскрытиям в данном стандарте, за исключением раскрытий в параграфах В10-В16, применяются к долям вне зависимости от того, классифицированы ли они как удерживаемые для продажи, для распределения между собственниками или как прекращенная деятельность в соответствии с МСФО (IFRS) 5. Поправка не оказывает влияние на финансовую отчетность Группы.
--	---

4.3. Стандарты и интерпретации, выпущенные, но еще не примененные

Группа не применила следующие новые и пересмотренные стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Наиболее значительным из них является МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Группа предоставляет следующую информацию касательно вероятного влияния этого стандарта на финансовую отчетность:

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

Являясь производителем, Группа зарабатывает большую часть своей выручки путем продажи товаров, а не оказанием услуг. Для большинства своих договоров Группа признает выручку в момент времени, обычно в момент доставки товара покупателю. Однако, по некоторым договорам, чаще всего узкоспециализированным, Группа признает выручку по степени завершенности процесса производства. Группа пришла к выводу, что применение МСФО (IFRS) 15 приведет к тому, что выручка по всем действующим договорам производства на дату составления отчетности будет признаваться в момент перехода контроля к покупателю по условиям каждого конкретного договора. Только в компании Группы, где имеются договоры на оказание услуг по строительству жилой недвижимости, выручка по которым признается в течение времени, было определено, что признание выручки в течение времени является верным.

Руководство Группы приняло решение применять МСФО (IFRS) 15 ретроспективно, используя все доступные практические исключения. Группа продолжает собирать данные для определения итогового влияния МСФО (IFRS) 15 на финансовый результат за 2017 год, если бы данный стандарт был применен в этом году. Предполагается, что эффект от применения МСФО (IFRS) 15 будет следующим:

	Прим.	Пересчитано на 1 января 2018 года	Корректировки	На 31 декабря 2017 года
Жилая недвижимость и незавершенное строительство	14	187 299	(141 272)	328 571
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	16	(7 640)	233 356	(240 996)
Торговая дебиторская задолженность	13	30 619	30 619	-
Отложенные налоговые активы и обязательства, нетто	11	(24 541)	(24 541)	-
Нераспределенная прибыль			98 163	

По состоянию на отчетную дату руководство оценивает эффект влияния МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Группа не ожидает, что применение остальных стандартов и поправок окажет существенное влияние на финансовое положение или финансовые результаты Группы.

Стандарты и Интерпретации		Дата вступления в силу
МСФО (IFRS) 9	Финансовые инструменты	1 января 2018
МСФО (IFRS) 16	Аренда	1 января 2019
КРМФО (IFRIC) 22	Операции в иностранной валюте и предварительная оплата	1 января 2018
Поправки к МСФО (IFRS) 2	Классификация и оценка операций по выплатам на основе долевых инструментов	1 января 2018
Поправка к МСФО (IFRS) 4	Применение МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты и МСФО (IFRS) 4 Договоры страхования	1 января 2018
Поправки к МСФО (IAS) 40	Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию	1 января 2018
Ежегодные	МСФО (IFRS) 1 Первое применение	1 января 2018

Стандарты и Интерпретации		Дата вступления в силу
усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг. касательно МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28	Международных стандартов финансовой отчетности и МСФО (IAS) 28 Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	
КРМФО (IFRIC) 23	Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль	1 января 2018
Поправка к МСФО (IFRS) 9	Предоплаты с отрицательным возмещением	1 января 2019
Поправка к МСФО (IAS) 28	Долгосрочные вложения в ассоциированные компании и совместные предприятия	1 января 2019
МСФО (IFRS) 17	Договоры страхования	1 января 2021

Примечание 5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

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

5.1. Оценочные значения и допущения

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

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

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

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

В течение периода методы оценки справедливой стоимости не менялись.

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

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

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

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

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

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

Примечание 6. Управление финансовыми рисками

Управление капиталом

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

ПАО «Абрау - Дюрсо»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

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

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

	На 31 декабря	
	2017	2016
Краткосрочные займы и кредиты и текущая часть долгосрочных займов и кредитов	721 695	532 109
Долгосрочные займы и кредиты	2 491 861	2 028 755
Денежные средства и их эквиваленты	(48 557)	(113 874)
Чистый долг	3 164 999	2 446 990
Акционерный капитал	98 000	98 000
Резервы	7 146 288	6 446 275
Итого капитал	7 244 288	6 544 275
Отношение чистого долга к задействованному капиталу, %	44%	37%

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

Управление финансовыми рисками

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

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

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

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

	Активы		Обязательства	
	31 декабря		31 декабря	
	2017	2016	2017	2016
Доллар США	1 982	2 030	85 311	64 095
Евро	52 487	22 464	67 304	66 255
Всего	54 469	24 494	152 615	130 350

ПАО «Абрау - Дюрсо»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

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 и евро на 10%: убыток в сумме 8 333 тыс. рублей (2016: 6 206 тыс. рублей) и убыток в сумме 1 482 тыс. рублей (2016: 4 379 тыс. рублей) соответственно. Полный отказ от закупок импортного сырья в настоящее время не планируется, в силу отсутствия на российском рынке сырья с аналогичными качественными характеристиками в достаточном объеме.

Риск изменения процентных ставок

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

Чувствительность прибыли Группы к возможному росту или снижению плавающих процентных ставок на 1%, убыток или прибыль соответственно, составляет 9 419 тыс. рублей (2016: 28 992 тыс. рублей). Анализ чувствительности проводился на основании допущения о том, что сумма задолженности на отчетную дату не погасалась в течение всего года.

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

Риск изменения цен

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

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

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

Управление кредитным риском

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

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

ПАО «Абрау - Дюрсо»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

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

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

Управление риском ликвидности

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

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

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

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

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору					Более 5 лет
		6 месяцев или менее	6-12 месяцев	1-2 года	2-5 лет		
На 31 декабря 2017							
Банковские кредиты и займы	3 213 556	(156 780)	(516 521)	(231 692)	(2 504 209)	(731 115)	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	679 030	(645 128)	(33 288)	(614)	-	-	
Итого	3 892 586	(801 908)	(549 809)	(232 306)	(2 504 209)	(731 115)	
На 31 декабря 2016							
Банковские кредиты и займы	2 560 864	(663 957)	(103 090)	(1 105 477)	(1 219 884)	(655 049)	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 075 243	(794 193)	(280 410)	(640)	-	-	
Итого	3 636 105	(1 458 150)	(383 500)	(1 106 117)	(1 219 884)	(655 049)	

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

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

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Примечание 7. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017	2016
Продажа игристого вина	6 844 232	6 899 430
Услуги столовой, гостиницы и прочие услуги	428 355	364 498
Продажа виноматериала	-	154 514
Продажа прочих товаров	103 784	13 195
Роялти	-	6 786
Итого	7 376 371	7 438 423

Примечание 8. Себестоимость, коммерческие и административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017	2016
Себестоимость произведенного игристого вина		
Виноматериалы и прочие материалы	1 864 777	1 916 450
Расходы по вознаграждению работников	327 454	354 747
Амортизация основных средств и нематериальных активов	121 389	143 830
Коммунальные услуги	32 619	36 901
Ремонт и техническое обслуживание	26 541	25 560
Прочее	47 381	57 952
Себестоимость покупной продукции	647 157	388 815
Себестоимость услуг столовой, гостиницы, и прочих услуг		
Расходы по вознаграждению работников	131 083	110 737
Амортизация основных средств	26 564	26 715
Прочее	39 331	26 210
Итого	3 264 296	3 087 917
Коммерческие расходы		
Реклама и маркетинг	322 448	1 047 188
Расходы по вознаграждению работников	248 216	238 930
Транспортные расходы	231 570	261 676
Материалы	63 643	58 032
Расходы по аренде	39 835	47 177
Организация праздничных мероприятий	35 355	19 767
Амортизация основных средств и нематериальных активов	19 050	24 000
Расходы на продвижение товара	2 774	136 054
Прочее	26 080	16 032
Итого	988 971	1 848 856
Административные расходы		
Расходы по вознаграждению работников	382 357	340 888
Налоги, за исключением налога на прибыль	73 266	66 281
Амортизация основных средств и нематериальных активов	55 337	54 429
Консультационные и прочие услуги	41 633	43 583
Расходы по аренде	38 346	35 356
Материалы	25 335	17 986
Ремонт административного здания	25 190	17 071
Расходы по охране	21 765	18 218
Командировочные расходы	20 376	13 145
Услуги банка	10 873	14 635
Расходы на связь	9 324	10 137
Коммунальные услуги	8 705	5 628
Прочее	58 284	61 461
Итого	770 791	698 818

ПАО «Абра-Дюрсо»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Примечание 9. Финансовые доходы / (расходы)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017	2016
Процентные расходы по кредитам и займам	(248 398)	(375 808)
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	(3 209)	(2 199)
Убыток от реализации финансовых активов	(805)	-
Курсовые разницы, нетто	-	25 674
Процентные доходы по кредитам и займам	24 124	7 109
Итого финансовые расходы, нетто	(228 288)	(345 224)

Примечание 10. Прочие операционные доходы / (расходы)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017	2016
Изменение резерва по сомнительным долгам	(72 999)	(16 582)
Убытки прошлых лет	(47 009)	-
Убыток от реализации прочих запасов, нетто	(37 537)	(2 003)
Благотворительность	(25 689)	(43 802)
Убыток от оказания услуг по аренде	(23 167)	(5 890)
Убыток от выбытия основных средств, нетто	(21 462)	(72 278)
Убыток от реализации электроэнергии, нетто	(18 907)	(8 961)
Списание материалов	(17 351)	(72 029)
Курсовые разницы, нетто	(15 317)	(75 494)
Расходы по благоустройству территории и содержанию социальной сферы	(7 651)	(33 829)
Изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	85 745	63 947
Доходы по мировому соглашению	-	4 834
Прочие операционные расходы	(37 970)	(19 698)
Итого прочие операционные расходы, нетто	(239 314)	(281 785)

Примечание 11. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017	2016
Налог на прибыль за текущий период	321 898	128 422
Создание резерва по налоговым рискам по налогу на прибыль	2 744	4 154
Корректировка расхода по налогу на прибыль за предыдущие периоды	442	(4 282)
Итого текущий налог на прибыль	325 084	128 294
(Уменьшение) / возникновение временных разниц	(10 910)	38 981
Отложенный налог на прибыль	(10 910)	38 981
Итого расход по налогу на прибыль	314 174	167 275

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2017	2016	
Прибыль до уплаты налога на прибыль	1 137 085	672 786	
Налог на прибыль, рассчитанный исходя из применяемой налоговой ставки в Российской Федерации, 20%	227 417	134 557	
<i>Увеличение/уменьшение в результате следующих факторов:</i>			
Корректировка расходов по налогу на прибыль за предыдущие периоды	442	(4 287)	
Постоянные разницы, возникающие вследствие расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	93 425	47 021	
Создание резерва по налоговым рискам по налогу на прибыль	2 744	4 154	
Влияние более низких налоговых ставок, 6%	(9 854)	(14 172)	
Расход по налогу на прибыль	<u>314 174</u>	<u>167 275</u>	
	1 января 2017	Суммы отложенных налоговых доходов либо расходов, признаваемых через прибыль или убыток	31 декабря 2017
Признанные отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:			
Запасы	48 929	10 264	59 193
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10 568	443	11 011
Основные средства	4 339	2 360	6 699
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	109 014	17 340	126 354
Резервы	13 528	2 413	15 941
Прочие	1 622	6 634	8 256
Отложенные налоговые активы	<u>188 000</u>	<u>39 454</u>	<u>227 454</u>
Признанные отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:			
Запасы	(3 633)	(12 371)	(16 004)
Основные средства	(535 970)	(16 690)	(552 660)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(854)	853	(1)
Прочие	(1 572)	(336)	(1 908)
Отложенные налоговые обязательства	<u>(542 029)</u>	<u>(28 544)</u>	<u>(570 573)</u>
Итого отложенные налоговые активы и обязательства	<u>(354 029)</u>	<u>10 910</u>	<u>(343 119)</u>

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

	1 января 2016	Суммы отложенных налоговых доходов либо расходов, признаваемых через прибыль или убыток	31 декабря 2016
Признанные отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:			
Запасы	29 149	19 780	48 929
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13 401	(2 833)	10 568
Основные средства	1 561	2 778	4 339
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	187 512	(78 498)	109 014
Резервы	15 541	(2 013)	13 528
Займы	2 669	(2 669)	-
Прочие	3 621	(1 999)	1 622
Отложенные налоговые активы	253 454	(65 454)	188 000
Признанные отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:			
Запасы	(78)	(3 555)	(3 633)
Основные средства	(561 840)	25 870	(535 970)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(854)	(854)
Прочие	(6 584)	5 012	(1 572)
Отложенные налоговые обязательства	(568 502)	26 473	(542 029)
Итого отложенные налоговые активы и обязательства	(315 048)	(38 981)	(354 029)

Примечание 12. **Денежные средства и их эквиваленты**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017	2016
Денежные средства на банковских счетах - рубли	39 618	99 681
Денежные средства на банковских счетах - валюта	1 099	4 480
Денежные средства в кассе	7 840	9 713
Денежные средства и их эквиваленты	48 557	113 874

Примечание 13. **Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	На 31 декабря	
	2017	2016
Торговая дебиторская задолженность	3 569 979	3 312 307
Прочая дебиторская задолженность по налогам	68 540	39 269
НДС к возмещению из бюджета	30 539	44 655
Прочая дебиторская задолженность	89 529	72 170
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	3 758 587	3 468 401
Резерв по сомнительным долгам	(96 941)	(72 707)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	3 661 646	3 395 694

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

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

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2017 у Группы было 7 покупателей, суммарный долг которых составлял более 32% общей суммы дебиторской задолженности (2016: 43%).

Просроченная, но не обесцененная торговая дебиторская задолженность:

	На 31 декабря	
	2017	2016
Менее 30 дней	-	648
30-90 дней	-	27
90-180 дней	-	3 620
	-	<u>4 295</u>

Изменения резерва по сомнительным долгам:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017	2016
Остаток на начало года	72 707	70 796
Начисление резерва по сомнительным долгам	72 999	16 582
Использование резерва по сомнительным долгам	(48 765)	(14 671)
	<u>96 941</u>	<u>72 707</u>

Следующая таблица раскрывает ожидаемые сроки погашения дебиторской задолженности:

	На 31 декабря	
	2017	2016
Менее 90 дней	3 526 111	3 273 913
90-180 дней	97 215	99 068
180-360 дней	38 320	22 713
	<u>3 661 646</u>	<u>3 395 694</u>

Примечание 14. Запасы

	На 31 декабря	
	2017	2016
Незавершенное производство		
Кюве	479 259	344 919
Акратофорное игристое вино	456 343	371 366
Незавершенное строительство	182 918	181 092
Сырье и материалы	405 818	276 307
Товары для перепродажи	230 810	533 135
Готовая продукция		
Игристое вино	497 759	300 660
Жилая недвижимость	147 307	40 426
Прочее	34 937	25 350
Итого	<u>2 435 151</u>	<u>2 073 255</u>

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

ПАО «Абрау-Дюрсо»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)**

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

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

Сырье и материалы включают в основном виноматериал и тару.

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

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

ПАО «Абрау-Дюрсо»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

	Земля	Здания и сооружения	Тоннели	Машины и оборудование	Плодовые растения (культуры)	Прочее	Плодовые культуры, не достигшие зрелости	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость									
1 января 2016	618 171	1 766 382	2 024 514	856 774	168 813	328 549	52 241	52 616	5 868 060
Прочие поступления	12 077	204 890	-	258 347	-	21 665	24 816	41 595	563 390
Перевод	5 668	11 807	-	50 396	-	(27 288)	-	(40 583)	-
Прочее выбытие	(31 593)	(13 235)	-	(31 157)	(8)	(6 300)	(138)	(2 048)	(84 479)
31 декабря 2016	604 323	1 969 844	2 024 514	1 134 360	168 805	316 626	76 919	51 580	6 346 971
Амортизация									
1 января 2016	-	(194 672)	(30 818)	(368 488)	(1 811)	(100 611)	-	-	(696 400)
Начисление	-	(69 584)	(4 426)	(105 025)	(11 861)	(42 954)	-	-	(233 850)
амортизации за год	-	988	-	11 797	-	4 812	-	-	17 597
Прочее выбытие	-	(263 268)	(35 244)	(461 717)	(13 672)	(138 753)	-	-	(912 653)
31 декабря 2016	-	(263 268)	(35 244)	(461 717)	(13 672)	(138 753)	-	-	(912 653)
Чистая балансовая стоимость									
1 января 2016	618 171	1 571 710	1 993 696	488 286	167 002	227 937	52 241	52 616	5 171 660
31 декабря 2016	604 323	1 706 576	1 989 270	672 644	155 133	177 871	76 919	51 580	5 434 316
Авансы, выданные за основные средства									
1 января 2016	-	-	-	-	-	-	-	9 047	9 047
31 декабря 2016	-	-	-	-	-	-	-	28 528	28 528

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

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

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года земля и сооружения балансовой стоимостью 510 035 тыс. рублей (2016: 520 781 тыс. рублей) находятся в залоге в качестве обеспечения по кредитам (Прим. 17).

Группа проводит тест на обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря каждого года. Проверка на обесценение проводилась с использованием наиболее актуальной информации на дату ее проведения. Признаков обесценения по состоянию на 31 декабря 2017 года выявлено не было.

Примечание 16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря	
	2017	2016
Торговая кредиторская задолженность	627 039	1 043 816
Авансы полученные	248 335	146 134
Задолженность по заработной плате	24 679	17 152
Прочая кредиторская задолженность	27 312	14 275
Итого	927 365	1 221 377

Анализ финансовых обязательств по срокам погашения представлен в Примечании 6.

Примечание 17. Кредиты и займы

	Валюта	Процентная ставка	На 31 декабря	
			2017	2016
Долгосрочные				
Банковские кредиты	Рубли	3,4%-10,4%	1 226 655	881 783
<i>За вычетом краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов</i>			(3 359)	(3 312)
Займы от других связанных сторон	Рубли	12,0%	1 268 565	1 150 284
Итого долгосрочные займы и кредиты			2 491 861	2 028 755
Краткосрочные				
Банковские кредиты	Рубли	3,4%-10,9%	718 336	528 797
Текущая часть долгосрочных займов и кредитов			3 359	3 312
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных займов и кредитов			721 695	532 109
Итого задолженность по кредитам и займам			3 213 556	2 560 864

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017	2016
На 1 января	2 560 864	4 850 818
Денежные изменения		
Получено кредитов и займов	1 545 879	4 269 715
Погашено кредитов и займов	(1 012 677)	(4 555 058)
Поступление/(погашение), нетто	533 202	(285 343)
Проценты уплаченные	(123 414)	(316 093)
	409 788	(601 436)
Неденежные изменения		
Проценты начисленные	248 398	375 808
Зачет взаимных обязательств	(5 494)	(2 064 326)
	242 904	(1 688 518)
Изменения, итого	652 692	(2 289 954)
На 31 декабря	3 213 556	2 560 864

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

	31 декабря	
	2017	2016
Основные средства (Прим. 15)	510 035	520 781
Итого	510 035	520 781

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

	31 декабря	
	2017	2016
Банковские гарантии, полученные в пользу:		
ЗАО «Абрау-Дюрсо»	335 112	217 650
ООО «Абрау-Дюрсо»	330 000	-
ООО «Лоза»	85 000	-
АО «Миллеровский винзавод»	-	2 025
Итого	750 112	219 675

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

	31 декабря	
	2017	2016
Поручительства, выданные за:		
ЗАО «Абрау-Дюрсо»	3 794 573	2 124 442
ООО «Абрау-Дюрсо»	248 777	-
АО «Миллеровский винзавод»	20 000	-
ООО «Лоза»	15 751	-
ООО «Виноградники «Абрау-Дюрсо»	-	8 601
Итого	4 079 101	2 133 043

По открытым кредитным линиям доступный остаток кредитных средств по состоянию на 31 декабря 2017 г. составляет 900 000 тыс. рублей.

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Примечание 18. Прочая задолженность по налогам

	На 31 декабря	
	2017	2016
НДС	440 612	351 791
Акцизы	139 913	87 948
Налог на доходы физических лиц и отчисления на социальные нужды	22 632	13 898
Налог на имущество	8 990	7 704
Прочее	6 413	4 136
Итого	618 560	465 477

Примечание 19. Инвестиционная недвижимость

В составе инвестиционной недвижимости учитываются земельные участки.

	На 31 декабря	
	2017	2016
Сальдо на начало периода	204 591	145 783
Перевод в основные средства	(13 490)	-
Выбытия	-	(5 139)
Прибыли от изменений справедливой стоимости, признаваемые в прибылях и убытках	85 745	63 947
Итого	276 846	204 591

Примечание 20. Акционерный капитал

	31 декабря			
	2017		2016	
	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

На внеочередном общем собрании акционеров ПАО «Абрау-Дюрсо» от 29 марта 2016 года было принято решение об увеличении акционерного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных именных акций в количестве 24 500 184 штук, номинальной стоимостью 1 рубль. Изменения в Уставе зарегистрированы 1 сентября 2016 года.

В результате дополнительного выпуска акций и фактически размещенных в количестве 24 500 184 штуки путем закрытой подписки получен эмиссионный доход в размере 1 980 840 тыс. рублей (сумма превышения цены размещения дополнительного выпуска акций над номинальной стоимостью размещенных акций).

21 июня 2017 года на Годовом общем собрании акционеров ПАО «Абрау - Дюрсо» принято решение о выплате дивидендов прошлых лет в размере 126 420 тыс. рублей. 8 ноября 2016 года на Внеочередном общем собрании акционеров ПАО «Абрау-Дюрсо» принято решение о выплате дивидендов прошлых лет в размере 40 180 тыс. рублей.

ПАО «Абрау-Дюрсо»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Примечание 21. Дочерние компании

Наименование компании	Страна регистрации	Основная деятельность	31 декабря		31 декабря	
			2017 Всего акций, %	2017 Доля владения, %	2016 Всего акций, %	2016 Доля владения, %
ЗАО «Абрау-Дюрсо»	РФ	Производство виноградного вина	100	100	100	100
ООО «Ателье вина Абрау-Дюрсо»	РФ	Розничная торговля алкогольными и другими напитками	99,999	99,999	99,999	99,999
Фонд возрождения традиций виноделия «Наследие Абрау-Дюрсо»	РФ	Прочее финансовое посредничество	100	100	100	100
ООО «Центр винного туризма Абрау-Дюрсо»	РФ	Деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями	100	100	100	100
ООО «Территория Абрау-Дюрсо»	РФ	Подготовка к продаже собственного нежилого недвижимого имущества	100	100	100	100
ООО «Виноградники «Абрау-Дюрсо»	РФ	Выращивание фруктов, орехов, культур для производства напитков и пряностей	-	-	100	100
ООО «Международная школа виноделия Абрау-Дюрсо»	РФ	Образование для взрослых и прочие виды образования, не включенные в другие группировки	100	100	100	100
ООО «Кубанская Винодельческая Артель»	РФ	Оптовая торговля алкогольными и другими напитками	99,999	99,999	99,999	99,999
ООО «ТД «Абрау»	РФ	Оптовая торговля алкогольными и другими напитками	99,999	99,999	99,999	99,999
ЧОУ ОДПО «Школа гастрономии Абрау-Дюрсо»	РФ	Обучение в образовательных учреждениях дополнительного профессионального образования (повышение квалификации) для специалистов, имеющих среднее профессиональное образование	100	100	100	100
ООО «Абрау-Строй»	РФ	Строительство зданий и сооружений	100	100	100	100
ООО «ЦВТ-Аква»	РФ	Покупка и продажа собственного недвижимого имущества	100	100	100	100
ООО «Проектная компания»	РФ	Подготовка к продаже собственного недвижимого имущества	100	100	100	100
НП «Воздушный транспорт Абрау»	РФ	Деятельность воздушного транспорта не подчиняющегося расписанию	100	100	100	100
ООО «ТД «Абрау Юг»	РФ	Оптовая торговля алкогольными и другими напитками	100	100	100	100

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Наименование компании	Страна регист- рации	Основная деятельность	31 декабря		31 декабря	
			2017	2017	2016	2016
			Всего акций , %	Доля владения, %	Всего акций , %	Доля владения, %
ООО "Абрау-Дюрсо"	РФ	Выращивание винограда	100	100	100	100
ООО "УК "Донвинпром"	РФ	Деятельность по управлению холдинг- компаниями	51	51	51	51
ООО "Винодельня Ведерниковъ"	РФ	Выращивание винограда	76	76	76	76
АО "Миллеровский винзавод"	РФ	Производство виноградного вина	50,15	50,15	50,15	50,15
ООО «Лоза»	РФ	Производство виноградного вина	100	100	100	100

30 ноября 2017 года дочерняя компания ООО «Виноградники «Абрау-Дюрсо» реорганизована в форме присоединения к ООО «Абрау-Дюрсо», о чем внесены записи в Едином государственном реестре юридических лиц за ГРН 7172375774168 (ООО «Виноградники «Абрау-Дюрсо») и за ГРН 7172375774179 (ООО «Абрау-Дюрсо»).

15 июня 2016 года зарегистрирована дочерняя компания - ООО «Лоза», учредителем которой является ПАО «Абрау-Дюрсо». Доля владения ПАО «Абрау-Дюрсо» составляет 100%.

30 июня 2016 года зарегистрирована дочерняя компания ООО «А2» (с 17 октября 2016 года - ООО «ТД «2А»), учредителем которой являлось ПАО «Абрау-Дюрсо». Доля владения ПАО «Абрау-Дюрсо» на дату создания составляла 100%.

6 декабря 2016 года ПАО «Абрау-Дюрсо» заключило договор купли-продажи части доли в размере 50% Уставного капитала ООО «ТД «2А» (Прим. 22). Запись в ЕГРЮЛ внесена 13 декабря 2016 года, тем самым с 13 декабря 2016 года ПАО «Абрау-Дюрсо» утратило 100%-ый контроль над ООО «ТД «2А».

Примечание 22. Выбытие дочерней компании

6 декабря 2016 года был заключен договор купли-продажи части доли в дочерней компании Группы ООО «ТД «2А» в размере 50%. Запись в ЕГРЮЛ внесена 13 декабря 2016 года. В связи с продажей доли в уставном капитале ООО «ТД «2А» Группа на 31 декабря 2016 года утратила 100%-ый контроль над компанией и учитывает ее в качестве ассоциированной по методу долевого участия (Прим. 23).

Убыток от деятельности компании ООО «ТД «2А» за 2016 год до даты продажи:

	ООО «ТД «2А» тыс. рублей
Выручка	-
Себестоимость	-
Валовая прибыль	-
Коммерческие расходы	(30)
Административные расходы	(1 929)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	-
Операционный убыток	(1 959)
Финансовые расходы, нетто	(3)
Чистые финансовые расходы	(3)
Убыток до налогообложения	(1 962)
Расходы по налогу на прибыль	-
Чистый убыток	(1 962)

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

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	31 декабря		31 декабря	
			2017	2017	2016	2016
			Всего акций, %	Доля владения, %	Всего акций, %	Доля владения, %
ООО «ТД «2А»	РФ	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	50	50	50	50

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

	ООО «ТД «2А»	
	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Оборотные активы	25 163	42
Внеоборотные активы	464	-
Итого активы	25 627	42
Краткосрочные обязательства	(25 161)	(2 972)
Долгосрочные обязательства	-	-
Итого обязательства	(25 161)	(2 972)
Выручка	За период, закончившийся 31 декабря 2017 года 68 295	За период, закончившийся 31 декабря 2016 года -
Чистая прибыль/(убыток) за период	457	(977)

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Примечание 24. Неконтрольные доли участия

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

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

	ООО "УК "Донвинпром"		АО "Миллеровский винзавод"		ООО "Винодельня Ведерниковъ"	
	На 31 декабря		На 31 декабря		На 31 декабря	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Оборотные активы	93 644	86 736	199 871	181 424	65 471	32 857
Внеоборотные активы	38 899	39 891	120 189	107 582	84 155	61 901
Итого активы:	132 543	126 627	320 060	289 006	149 626	94 758
Краткосрочные обязательства	4 012	2 327	170 234	113 363	6 789	2 633
Долгосрочные обязательства	4 695	5 067	24 144	57 800	1 576	1 729
Итого обязательства:	8 707	7 394	194 378	171 163	8 365	4 362
Накопленные неконтрольные доли участия	99 585	97 388	(1 592)	3 738	(378)	4
Выручка	17 895	21 961	137 249	234 585	59 445	55 831
Чистая прибыль/ (убыток)	4 484	12 859	(10 628)	11 460	(1 592)	(4 255)
Прибыль/ (убыток) за год, относящаяся к:	4 484	12 859	(10 628)	11 460	(1 592)	(4 255)
акционерам	2 287	6 558	(5 298)	5 730	(1 210)	(3 234)
Компании неконтрольным долям владения	2 197	6 301	(5 330)	5 730	(382)	(1 021)

Примечание 25. Операции со связанными сторонами

Операционная деятельность Группы включает следующие операции со связанными сторонами:

Операции со связанными сторонами:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2017	2016
Акционеры		
Реализация товаров и оказание услуг	13 231	-
Приобретение товаров и услуг	180	180
Займы, полученные от связанных сторон	-	2 005 250
Займы, выданные связанным сторонам	4 486	4 152
Финансовые расходы (начисление процентов)	-	3 205
Финансовые доходы (начисление процентов)	1 002	1 375

Другие связанные стороны

Финансовые расходы (начисление процентов)	-	107 923
Приобретение товаров и услуг	-	1 950

Остатки по счетам взаиморасчетов:

	На 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Акционеры		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20 550	706
Займы выданные	9 300	9 300
Ассоциированные компании		
Займы выданные	7 882	1 328
Другие связанные стороны		
Займы выданные	16 806	12 320
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(11 670)	-
Займы полученные	(1 268 565)	(1 150 284)

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 2017 года ключевому управленческому персоналу была начислена заработная плата в сумме 175 224 тыс. рублей (2016: 111 658 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.

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

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

Среднесписочная численность по Группе в 2017 году составила 1 202 человека (2016: 1 385 человека).

Примечание 26. Информация по сегментам

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

Для целей управления Группа организована по бизнес-подразделениям на основании производимой продукции и оказываемых услуг и имеет один главный отчетный сегмент «Производство и реализация игристых вин». Этот сегмент раскрывает информацию об операциях по производству и торговле игристыми винами, а также развитие процессов виноделия. Данный сегмент производит 90% внешней выручки Группы (2016: 92%).

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 (2016: 8%), 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.

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

ПАО «Абрау-Дюрсо»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)**

Информация о выручке, амортизации, процентных расходах, расходах по налогу на прибыль и прибыли сегмента с разделением на сегменты за 2017 и 2016 годы представлена ниже. Эта информация основана на суммах до исключения операций между организациями Группы.

Год, закончившийся 31 декабря 2017	Производство и реализация игристых вин	Прочие сегменты	Управляющая компания	Итого по сегментам
Выручка	12 433 683	940 230	206 765	13 580 678
Выручка от операций между сегментами	(5 809 825)	(187 719)	(206 763)	(6 204 307)
Выручка Группы в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	6 623 858	752 511	2	7 376 371
Амортизация	(181 570)	(39 079)	(1 686)	(222 335)
Амортизация НМА	(270)	(629)	(238)	(1 137)
Процентные расходы	(177 600)	(22 481)	(51 526)	(251 607)
Процентные доходы	23 413	15	696	24 124
Доля прибыли после налогообложения ассоциированных компаний, учтенных по методу долевого участия	-	-	229	229
Налог на прибыль	(315 794)	(4 859)	(1 245)	(321 898)
Прибыль / (убыток) сегмента	923 886	(80 569)	(20 406)	822 911
Год, закончившийся 31 декабря 2016	Производство и реализация игристых вин	Прочие сегменты	Управляющая компания	Итого по сегментам
Выручка	12 377 759	713 718	151 305	13 242 782
Выручка от операций между сегментами	(5 593 615)	(62 816)	(147 928)	(5 804 359)
Выручка от внешних контрагентов	6 780 735	650 902	-	7 431 637
Роялти	3 409	-	3 377	6 786
Выручка Группы в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	6 784 144	650 902	3 377	7 438 423
Амортизация	(217 519)	(29 813)	(1 702)	(249 034)
Амортизация НМА	(329)	(611)	(11)	(951)
Процентные расходы	(257 646)	(21 947)	(98 236)	(377 829)
Процентные доходы	5 541	23	1 367	6 931
Доля убытка после налогообложения ассоциированных компаний, учтенных по методу долевого участия	-	-	(489)	(489)
Налог на прибыль	(125 717)	(2 705)	-	(128 422)
Прибыль / (убыток) сегмента	714 964	1 020	(210 473)	505 511

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Информация об активах и обязательствах сегмента с разделением на сегменты на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлена ниже. Эта информация основана на суммах до исключения взаимных задолженностей организаций Группы.

По состоянию на 31 декабря 2017	Производство и реализация игристых вин	Прочие сегменты	Управляющая компания	Итого по сегментам
Поступления долгосрочных активов	876 380	90 003	211	966 594
Активы отчетного сегмента	17 299 921	1 765 531	3 068 670	22 134 122
Инвестиции в ассоциированные компании				2 740
Итого активы Группы в консолидированном отчете о финансовом положении				12 969 300
Обязательства отчетного сегмента	(10 618 410)	(1 540 262)	(573 979)	(12 732 651)
Итого обязательства Группы в консолидированном отчете о финансовом положении				(5 627 397)
По состоянию на 31 декабря 2016	Производство и реализация игристых вин	Прочие сегменты	Управляющая компания	Итого по сегментам
Поступления долгосрочных активов	568 640	79 171	5 524	653 335
Активы отчетного сегмента	15 630 226	1 391 665	2 725 495	19 747 386
Инвестиции в ассоциированные компании				2 511
Итого активы Группы в консолидированном отчете о финансовом положении				11 612 140
Обязательства отчетного сегмента	(9 477 975)	(1 085 832)	(513 753)	(11 077 560)
Итого обязательства Группы в консолидированном отчете о финансовом положении				(4 966 735)

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	
	2017	2016	2017	2016
Москва	4 986 132	5 145 182	73 788	65 538
Краснодарский край	2 309 641	2 224 749	6 358 910	5 626 952
Ростовская область	80 598	68 492	230 477	194 384
	7 376 371	7 438 423	6 663 175	5 886 874

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Примечание 27. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию (расчет)

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

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2017	2016
Прибыль, приходящаяся на долю акционеров Компании	826 426	494 508
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для целей расчета базовой прибыли на акцию	98 000 184	81 666 728

Разводненная прибыль на акцию (расчет)

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

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2017	2016
Прибыль, используемая при расчете разводненной прибыли на акцию	826 426	494 508
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, используемое для расчета разводненной прибыли на акцию	98 000 184	81 666 728

Примечание 28. Условные обязательства

Условия ведения деятельности в Российской Федерации

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

Судебные иски

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

Налогообложение

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

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

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

Договоры аренды

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

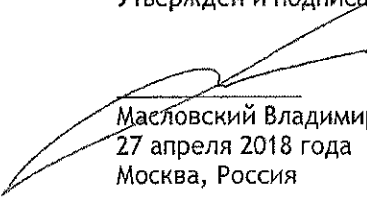
Охрана окружающей среды

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

Примечание 29. События после отчетной даты

4 апреля 2018 года компания Группы ООО «УК «Донвинпром» приобрела долю в размере 100% уставного капитала ООО «Восточный ветер» за вознаграждение в сумме 10 тыс. рублей.

Утвержден и подписан от имени руководства Группы



Масловский Владимир
27 апреля 2018 года
Москва, Россия