

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года,
составленная в соответствии
с международными стандартами финансовой
отчетности


Содержание

Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	3
Отчет о финансовом положении.....	4
Отчет о движении денежных средств	5
Отчет об изменениях акционерного капитала	6
Примечание 1. Общая информация	7
Примечание 2. Основа подготовки финансовой отчетности	7
Примечание 3. Существенные положения учетной политики.....	7
Примечание 4. Применение новых и уточненных стандартов и интерпретаций международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).....	18
Примечание 5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	18
Примечание 6. Управление финансовыми рисками	20
Примечание 7. Выручка	21
Примечание 8. Себестоимость и административные расходы.....	22
Примечание 9. Финансовые доходы / (расходы).....	22
Примечание 10. Прочие операционные доходы / (расходы)	22
Примечание 11. Налог на прибыль	23
Примечание 12. Денежные средства и их эквиваленты.....	23
Примечание 13. Торговая и прочая дебиторская задолженность	23
Примечание 14. Запасы.....	23
Примечание 15. Основные средства и незавершенное строительство	24
Примечание 16. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	25
Примечание 17. Кредиты и займы.....	25
Примечание 18. Прочие внеоборотные активы	26
Примечание 19. Акционерный капитал	26
Примечание 20. Финансовые вложения	28
Примечание 21. Неконтрольные доли участия.....	30
Примечание 22. Условные обязательства	31

ПАО «Абрау-Дюрсо»
 Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (тысячи рублей)


	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2019	2018
Выручка	7	276 392	256 077
Себестоимость	8	(213 098)	(178 684)
Валовая прибыль		63 294	77 393
Административные расходы	8	(114 764)	(99 579)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	10	(17 029)	(24 754)
Операционная прибыль		(68 499)	(46 940)
Финансовые доходы	9	75 359	90 097
Финансовые расходы	9	(40 515)	(51 526)
Чистые финансовые расходы		34 844	38 571
Доход от участия в других организациях	21	900 003	350 004
Прибыль до налогообложения		848 493	341 635
Расходы по налогу на прибыль	11	377	(3 841)
Чистая прибыль		866 725	337 794
Прочий совокупный доход после налога на прибыль		-	-
Итого совокупный доход		866 725	337 794
Прибыль за год, относящаяся к:			
акционерам Компании		866 725	337 794
неконтрольным долям владения		-	-
Совокупный доход за год, относящийся к:			
акционерам Компании		866 725	337 794
неконтрольным долям владения		-	-

Утвержден и подписан от имени руководства Компании


 Масловский Владимир
 2020 год
 Москва, Россия

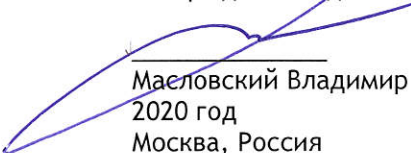
	Прим.	На 31 декабря	
		2019	2018
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	12	4 288	9 835
Запасы	14	1 863	456
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	863 337	246 389
Финансовые вложения	23	94 138	502 000
Прочие оборотные активы		157	810
Итого оборотные активы		963 783	759 490
Внеоборотные активы:			
Основные средства	15	32 649	14 005
Прочие внеоборотные активы	19	73 851	54 396
Отложенные налоговые активы	11	7 322	5 745
Финансовые вложения	23	2 645 964	2 351 982
Итого внеоборотные активы		2 759 786	2 426 128
Итого активы		3 723 569	3 185 618
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	24 569	27 624
Кредиты и займы	17	92 907	146 056
Оценочные обязательства		36 363	28 536
Итого краткосрочные обязательства		153 839	202 216
Долгосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	17	429 382	429 382
Отложенные налоговые обязательства	11	92	210
Итого долгосрочные обязательства		429 474	429 592
Капитал:			
Обыкновенные акции	20	98 000	98 000
Добавочный капитал	20	1 980 840	1 980 840
Резервный капитал		4 900	4 900
Нераспределенная прибыль		1 056 515	470 070
Итого капитал, принадлежащий акционерам Компании		3 140 255	2 553 810
Неконтрольные доли владения		-	-
Итого капитал		3 140 255	2 553 810
Итого капитал и обязательства		3 723 568	3 185 618

Утвержден и подписан от имени руководства Компании


 Масловский Владимир
 2020 год
 Москва, Россия

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Средства, полученные от покупателей	179 948	159 207
Выплаты поставщикам	(88 559)	(82 755)
Выплаты работникам	(190 028)	(162 432)
Прочие операционные расходы	(83 327)	(92 943)
Движение денежных средств от операционной деятельности	(181 966)	(178 923)
Проценты уплаченные	(93 664)	-
Платежи по налогу на прибыль	(4 345)	(2 457)
Чистое движение денежных средств, полученных от операционной деятельности	(279 975)	(181 380)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Чистый отток денежных средств в связи с приобретением дочерних компаний	-	(354 717)
Выплаты по приобретению основных средств	(51 332)	(43 188)
Продажа основных средств	-	3 375
Приобретение долговых ценных бумаг	(18 000)	-
Займы предоставленные	131 906	78 495
Дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям от долевого участия в дочерних обществах	490 603	785 960
Чистое движение денежных средств, полученных от инвестиционной деятельности	553 177	469 295
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Дивиденды выплаченные	(278 704)	(280 281)
Чистое движение денежных средств, полученных от финансовой деятельности	(278 704)	(280 281)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(5 502)	8 264
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	9 835	1 578
Курсовые разницы, возникшие по остаткам денежных средств и их эквивалентов	(45)	(7)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	4 288	9 835

Утвержден и подписан от имени руководства Компании


 Масловский Владимир
 2020 год
 Москва, Россия

ПАО «Абрау-Дюрсо»
Отчет об изменениях акционерного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(тысячи рублей)

	Обыкновенные акции	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли владения	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2017	98 000	1 980 840	4 900	412 557	2 496 297	-	2 496 297
Дивиденды Прибыль/(убыток) за период	-	-	-	(280 281)	(280 281)	-	(280 281)
Остаток на 31 декабря 2018	98 000	1 980 840	4 900	337 794	337 794	-	337 794
Дивиденды Прибыль/(убыток) за период	-	-	-	470 070	2 553 810	-	2 553 810
Остаток на 31 декабря 2019	98 000	1 980 840	4 900	(280 280)	(280 280)	-	(280 280)
				866 725	866 725	-	866 725
				1 056 515	3 140 255	-	3 140 255

Утвержден и подписан от имени руководства Компании


Масловский Владимир
2020 год
Москва, Россия

Примечание 1. Общая информация

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

Основными акционерами Компании 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 2019 года и на дату утверждения финансовой отчётности 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 Компании заключается в оказании консалтинговых и управленческих услуг дочерним компаниям.

Примечание 2. Основа подготовки финансовой отчетности

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

Основа оценки

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

Примечание 3. Существенные положения учетной политики

3.1. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Валютой представления финансовой отчетности Компании является российский рубль («рубль»).

3.2. 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.

3.3. Основные средства

3.3.1. 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.

3.3.2. 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.

3.3.3. 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 Компания 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;

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.

3.4. 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.

3.5. Аренда

3.5.1. 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.

3.5.2. Компания 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.

3.5.3. Операционная аренда

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

3.6. Нематериальные активы

3.6.1. 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.

3.6.2. Прочие нематериальные активы

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

3.6.3. 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.

3.6.4. 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.

3.7. 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 Компании 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.

3.8. Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, 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 Компании 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 (Компаниях 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.

3.9. Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка

3.9.1. Финансовые активы

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

Компания классифицирует финансовые активы при первоначальном признании.

3.9.1.2. 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.

3.9.1.3. Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания 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) Компания передала все существенные риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой все существенные риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания 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 Компания продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией. 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 Компании.

3.9.1.4. Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или Компании финансовых активов. Финансовый актив или Компания 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 Компания 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, Компания 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 Компания 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 Компании. 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.

3.9.2. Финансовые обязательства

3.9.2.1. 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. Компания 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 Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы.

3.9.2.2. 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.

3.9.2.3. 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.

3.9.3. Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства представляются в свернутом виде в 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.

3.9.4. Справедливая стоимость

Финансовые инструменты Компании 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.

3.10. 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.

3.11. Денежные средства и их эквиваленты

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

3.12. 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.

3.13. Займы

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

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

3.14. 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 Компания признает в качестве расходов периода их возникновения. Затраты по заимствованиям включают расходы по процентам и другие затраты, возникающие в результате получения кредитов и займов.

3.15. Акционерный капитал

3.15.1. Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как капитал.

3.16. Резервы

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, если у Компании есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Компания 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.

3.17. 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.

3.17.1. Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в 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.

3.17.2. 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 Компания 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 Компания намеревается таким образом произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств.

3.18. 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.

3.18.1. Продажа товаров

Выручка от реализации товаров признается при одновременном выполнении следующих условий:

- Компания передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Компания 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.

3.18.2. Предоставление услуг

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

3.18.3. Роялти

Выручка от роялти признается по методу начисления исходя из сути содержания соответствующего соглашения (если существует высокая вероятность получения Компанией 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.

3.18.4. Процентный доход

Процентные доходы признаются, если существует высокая вероятность получения Компанией 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.

3.19. Вознаграждение работникам

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

3.19.1. Планы с установленными выплатами

Компания производит установленные выплаты в Пенсионный фонд Российской Федерации.

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

3.20. 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.

3.21. Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются по справедливой стоимости, при условии, что существует обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена, и что Компания 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

Компания не применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенный 13 января 2016 года, дата вступления в силу которого 1 января 2019 года.

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

Компания оценила влияние данного стандарта как незначительное для отчетности.

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

Для финансовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, вступили в силу поправки к стандартам, которые применимы к финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2019 года.

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (вступил в силу 1 января 2019 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 (2014) «Финансовые инструменты - Особенности досрочного погашения с отрицательной компенсацией и модификация финансовых обязательств» (вступил в силу 1 января 2019 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия - Долгосрочное участие в ассоциированных компаниях и совместных предприятиях» (вступил в силу 1 января 2019 года);
- Ежегодные поправки к МСФО цикла 2015-2017 годов (вступил в силу 1 января 2019 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам - Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе» (вступил в силу 1 января 2019 года).

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

Примечание 5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчетности Компании 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. Компания 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 Компании. 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.

Оценка активов (без учета гудвила). Компания 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. Компания 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 финансовой отчетности.

Финансовые обязательства. Банковские кредиты Компании 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. Компания создает резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам, таким как сырье и запасные детали. Вдобавок, определенная готовая продукция Компании 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

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

В состав капитала Компании 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.

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

Управление финансовыми рисками

Управление риском в Компании основано на определении рисков, которым подвержена Компания при осуществлении операционной деятельности. Компания 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 Компании 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 2020 года экономическая ситуация в России значительно ухудшилась в связи с падением цены на нефть, а также распространением коронавирусной инфекции. Следствием чего, явилось снижение курса рубля.

Выручку Компания получает в рублях. Кроме того, операционные и капитальные затраты, расчетов по прочим обязательствам и договорам, включая обязательства по налогам, осуществляется в рублях. В результате при изменении курса доллара США и евро по отношению к рублю Компания не подвержена валютному риску.

Риск изменения процентных ставок

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

Данный риск управляется Компанией 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 Компании.

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 Компании выполнять свои обязательства по договорам. Руководство оценивает снижение цен на рынке как маловероятное, и Компания не использует существенные производные инструменты для снижения подверженности данному риску.

Компания заключает долгосрочные контракты на поставку продукции на стандартных коммерческих условиях определения цены, таким образом, Компания 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 Компании. Компания осуществляет постоянный мониторинг за риском неплатежей. Кредитный риск контролируется посредством установленных кредитных лимитов для покупателей, которые регулярно проверяются и одобряются руководством Компании.

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

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

Компания готовит анализ по срокам и проводит соответствующий мониторинг просроченной задолженности

Управление риском ликвидности

Компания обладает развитой системой управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием. Компания 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.

Примечание 7. Выручка

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Доходы от основного вида деятельности	177 955	137 288
Доходы от сдачи имущества в аренду	1 128	1 194
Доходы от НМА, переданных во временное пользование	96 320	117 595
Прочая выручка	989	-
Итого	276 392	256 077

Примечание 8. Себестоимость и административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Материальные затраты	(2 871)	(3 927)
Расходы на оплату труда	(181 511)	(167 760)
Отчисления на социальные нужды	(31 587)	(34 982)
Амортизация	(10 508)	(7 057)
Аренда помещения	(36 410)	(26 908)
Прочие затраты	(64 975)	(37 629)
Итого	(327 862)	(278 263)

Примечание 9. Финансовые доходы / (расходы)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Проценты к получению	75 359	90 097
Проценты к уплате	(40 515)	(51 526)
Итого (нетто)	34 844	38 571

Примечание 10. Прочие операционные доходы / (расходы)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Добровольное пожертвование	(2 696)	(15 555)
Курсовые разницы	237	(127)
Доходы от реализации имущества	-	1 695
Налоги	(89)	(150)
Банковское обслуживание	(354)	(121)
Госпошлина	-	(63)
ДМС	(989)	(1 412)
Питание	(2 907)	(2 107)
НДС не принимаемый к вычету	(1 969)	(1 356)
Членские взносы	(810)	(800)
Прочие	(7 452)	(4 758)
Итого (нетто)	(17 029)	(24 754)

Примечание 11. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Текущий расход по налогу на прибыль	(1 318)	(4 093)
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	1 695	252
Итого (нетто)	377	(3 841)

Примечание 12. Денежные средства и их эквиваленты

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Расчетный счет рубли	4 133	9 728
Наличные денежные средства	155	107
Итого	4 288	9 835

Примечание 13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Авансы выданные	10 578	2 185
Расчеты по налогам	964	465
Расчеты по социальному страхованию	758	361
Расчеты с покупателями	323 915	205 371
Прочая	527 122	38 007
Итого	863 337	246 389

Примечание 14. Запасы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Хозяйственные принадлежности	1 863	456
Итого	1 863	456

Примечание 15. Основные средства и незавершенное строительство

	За год, закончившийся 31 декабря 2019			За год, закончившийся 31 декабря 2018		
	Транспорт	Прочие основные средства	Всего	Транспорт	Прочие основные средства	Всего
На начало года						
Первоначальная стоимость	19 558	3 966	23 524	11 461	2 426	13 887
Накопленная амортизация	(7 178)	(2 341)	(9 519)	(8 716)	(2 032)	(10 748)
Остаточная стоимость	12 380	1 625	14 005	2 745	394	3 139
За период						
Первоначальная стоимость						
Поступило	-	23 269	23 269	14 816	1 540	16 356
Выбыло	-	-	-	(6 719)	-	(6 719)
Амортизация						
Начислено	(3 575)	(1 050)	(4 625)	(4 020)	(309)	(4 329)
Выбыло	-	-	-	5 558	-	5 558
На конец года						
Первоначальная стоимость	19 558	27 235	46 793	19 558	3 966	23 524
Накопленная амортизация	(10 753)	(3 391)	(14 144)	(7 178)	(2 341)	(9 519)
Остаточная стоимость	8 805	23 844	32 649	12 380	1 625	14 005

Примечание 16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Расчеты с поставщиками	6 594	12 262
Расчеты по налогам	1 760	10 278
Расчеты по оплате труда	-	86
Расчеты по социальному страхованию	1 603	2 003
Прочие	14 612	2 995
Итого	24 569	27 624

Примечание 17. Кредиты и займы

Основной долг:

Кредитор	Ставка	Дата погашения по договору	Валюта кредита/ займа	На 31.12.2019	На 31.12.2018
SNRG LOGISTICS & TRADE LIMITED	12%	15.08.2024 (продлонгирован)	руб	10 000	10 000
SNRG LOGISTICS & TRADE LIMITED	12%	15.08.2024 (продлонгирован)	руб	7 382	7 382
SNRG LOGISTICS & TRADE LIMITED	12%	15.08.2024 (продлонгирован)	руб	412 000	412 000
				429 382	429 382

Проценты:

Кредитор	Процентная ставка	Дата погашения по договору	Валюта кредита/ займа	На 31.12.2019	На 31.12.2018
SNRG LOGISTICS & TRADE LIMITED	12%	15.08.2024 (продлонгирован)	руб	2 164	3 404
SNRG LOGISTICS & TRADE LIMITED	12%	15.08.2024 (продлонгирован)	руб	1 628	2 568
SNRG LOGISTICS & TRADE LIMITED	12%	15.08.2024 (продлонгирован)	руб	89 115	140 084
				92 907	146 056

Примечание 18. Прочие внеоборотные активы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Исключительные права на товарные знаки	12 736	15 283
Расходы будущих периодов	61 115	39 113
Итого	73 851	54 396

Примечание 19. Акционерный капитал

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

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

ПАО «Абрау-Дюрсо»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Дочерние компании

Наименование компании	Страна регистрации	Основная деятельность	31 декабря		31 декабря	
			2019	2019	2018	2018
			Всего акций, %	Доля владения, %	Всего акций, %	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 «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

Наименование компании	Страна регист- рации	Основная деятельность	31 декабря		31 декабря	
			2019	2019	2018	2018
			Всего акций, %	Доля владения , %	Всего акций, %	Доля владения , %
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
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

Примечание 20. Финансовые вложения

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Краткосрочные финансовые вложения		
Займы выданные		
ООО «Лоза»	-	440 000
АО «Миллеровский винзавод»	40 000	40 000
ООО «АДКМ»	54 138	22 000
Всего	94 138	502 000
Всего краткосрочные финансовые вложения	94 138	502 000
Долгосрочные финансовые вложения		
Вложения в паи		
ООО «ТД «2А»	5	5
ООО «Брют»	25	-
ООО «Винодельня Ведерников»	91 447	91 447
ООО «Лоза»	10 000	10 000
ООО «Торговый Дом «Абрау»	10 000	10 000
ООО «Территория Абрау-Дюрсо»	594 000	594 000
ООО «УК Донвинпром»	110 000	110 000
ООО «Центр винного туризма»	350 010	350 010
Всего	1 165 487	1 165 462
Вложения в акции		
ЗАО «Абрау-Дюрсо»	531 520	531 520
Всего	531 520	531 520
Займы выданные		

ПАО «Абрау-Дюрсо»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

ЗАО «Абрау-Дюрсо»	508 957	655 000
ООО «Лоза»	440 000	-
Всего	948 957	655 000
Всего долгосрочные финансовые вложения	2 645 964	2 351 982
Итого	<u>2 740 102</u>	<u>2 853 982</u>

Примечание 21. Неконтрольные доли участия

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

Подробная информация об активах, обязательствах и прибыли по данным компаниям представлена ниже.

	Год, закончившийся 31 декабря 2019			
	ООО "УК "Донвинпром"	АО "Миллеровский винзавод"	ООО "Винодельня Ведерниковъ"	ООО "Восточный Ветер"
Оборотные активы	102 410	173 256	69 056	1 670
Внеоборотные активы	24 434	117 063	107 616	-
Итого активы:	126 844	290 319	176 672	1 670
Краткосрочные обязательства	(3 771)	(247 149)	(9 760)	(1 717)
Долгосрочные обязательства	(1 978)	(7 572)	(33 501)	-
Итого обязательства:	(5 749)	(254 721)	(43 261)	(1 717)
Накопленные неконтрольные доли участия	98 290	(37 536)	(156)	(17)
Выручка	17 570	19 571	4 024	4 592
Чистая прибыль/(убыток)	4 709	(27 223)	(273)	145
Прибыль/ (убыток) за год, относящаяся к:	4 709	(27 223)	(273)	145
акционерам Компании	2 402	(13 445)	(207)	73
неконтрольным долям владения	2 307	(13 778)	(66)	72
	Год, закончившийся 31 декабря 2018			
	ООО "УК "Донвинпром"	АО "Миллеровский винзавод"	ООО "Винодельня Ведерниковъ"	ООО "Восточный Ветер"
Оборотные активы	96 267	186 253	76 828	551
Внеоборотные активы	25 643	111 782	95 343	-
Итого активы:	121 910	298 035	172 171	551
Краткосрочные обязательства	(3 444)	(228 077)	(10 702)	(743)
Долгосрочные обязательства	(2 103)	(7 189)	(27 784)	-
Итого обязательства:	(5 547)	(235 266)	(38 486)	(743)
Накопленные неконтрольные доли участия	95 983	(23 758)	(90)	(89)

Год, закончившийся 31 декабря 2018

	ООО "УК "Донвинпром"	АО "Миллеровский винзавод"	ООО "Винодельня Ведерниковъ"	ООО "Восточный Ветер"
Выручка	15 599	103 295	60 442	3 104
Чистая прибыль/ (убыток)	(7 352)	(44 446)	1 199	(183)
Прибыль/ (убыток) за год, относящаяся к:	(7 352)	(44 446)	1 199	(183)
акционерам Компании	(3 750)	(22 280)	911	(94)
неконтрольным долям владения	(3 602)	(22 166)	288	(89)

Примечание 22. 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 Компании, потенциальных судебных процессов с участием Компании, 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 отчет о финансовом положении и отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, составленные в соответствии с МСФО.

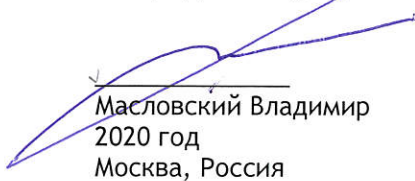
Договоры аренды

Компания арендует по договорам операционной аренды нежилые помещения. Разные договоры имеют различные сроки действия и условия пролонгации, нерасторжимые контракты отсутствуют.

Охрана окружающей среды

Компания проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в 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 Компании считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в финансовой отчетности.

Утвержден и подписан от имени руководства Компании



Масловский Владимир
2020 год
Москва, Россия