

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Абрау-Дюрсо» по итогам
деятельности за 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «Абрау-Дюрсо»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества «Абрау-Дюрсо» (Организация) (ОГРН 1077757978814), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Абрау-Дюрсо» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Организация не раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе связанных сторон информацию о конечной контролирующей стороне (бенефициарном владельце), что является отступлением от требований ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Отражение вкладов в имущество дочерних компаний без увеличения уставного капитала в составе финансовых вложений и их обесценение

Как указано в пункте 3 раздела III пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, балансовая стоимость вкладов в имущество дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 1 491 343 тыс. руб. Процесс проверки обоснованности отражения вкладов в имущество дочерних организаций без увеличения уставного капитала в составе финансовых вложений являлся одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку Организация воспользовалась своим правом не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Также существенным для нашего аудита являлся процесс анализа наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, поскольку этот анализ требует от руководства формирования значительных суждений в отношении определения расчетной стоимости финансовых вложений, а также в отношении оценки свидетельств того, возможно ли в будущем существенное повышение их расчетной стоимости.

Мы проанализировали учетную политику Организации в отношении отражения вкладов в имущество в составе финансовых вложений, а также признания обесценения финансовых вложений. Мы провели оценку допущений и предположений, используемых руководством для формирования расчетной стоимости финансовых вложений и анализа возможности ее повышения в будущем. Мы оценили вероятность достижения будущих значений, заложенных в прогнозы операционной прибыли, сравнили их с бюджетами и данными текущего периода. Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочая информация

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете и отчете эмитента за 12 месяцев 2023 года, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет и отчет эмитента за 12 месяцев 2023 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (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 и отчетом эмитента за 12 месяцев 2023 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения Совета директоров.

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (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 Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- 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 Организации 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 бухгалтерской (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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его 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 Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его 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 Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (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 аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту),
ОРНЗ 22006040354, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
от 01.01.2024 № 20-01/2024-Ю



Хромова Елена Юрьевна

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

29 марта 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

				Коды
Форма по ОКУД				0710001
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023	
Организация <u>Публичное акционерное общество "Абрау-Дюрсо"</u>	по ОКПО	81521198		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7727620673		
Вид экономической деятельности <u>Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления</u>	по ОКВЭД 2	70.22		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Публичные акционерные общества</u> / <u>Совместная частная и иностранная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12247	34	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) 117186, Москва г, Севастопольский пр-кт, дом № 43А, корпус 2				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Юникон АО

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7716021332
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1037739271701

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
III.1	Нематериальные активы	1110	16 161	12 149	12 221
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
III.2	Основные средства	1150	37 707	62 941	26 617
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
III.3	Финансовые вложения	1170	5 312 847	4 620 223	4 250 451
	Отложенные налоговые активы	1180	156 670	124 703	63 129
III.4	Прочие внеоборотные активы	1190	35 947	74 778	76 902
	Итого по разделу I	1100	5 559 332	4 894 794	4 429 320
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
III.5	Запасы	1210	268	219	403
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 044	4 539	3 295
III.6	Дебиторская задолженность	1230	187 350	99 585	1 404 657
III.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	232 600	37 600	134 098
III.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 242	4 362	4 126
III.8	Прочие оборотные активы	1260	292	499	369
	Итого по разделу II	1200	428 796	146 804	1 546 948
	БАЛАНС	1600	5 988 128	5 041 599	5 976 269

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
III.12	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	98 000	98 000	98 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
III.15	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 980 840	1 980 840	1 980 840
III.16	Резервный капитал	1360	4 900	4 900	4 900
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 118 479	1 658 046	1 976 464
	Итого по разделу III	1300	4 202 219	3 741 786	4 060 204
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
III.9	Заемные средства	1410	425 382	429 382	429 382
	Отложенные налоговые обязательства	1420	46	46	46
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	6 828	26 032	-
	Итого по разделу IV	1400	432 257	455 460	429 428
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
III.9	Заемные средства	1510	500 869	617 986	1 411 720
III.6	Кредиторская задолженность	1520	711 636	113 613	13 786
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
III.10	Оценочные обязательства	1540	141 148	112 754	61 131
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 353 653	844 353	1 486 637
	БАЛАНС	1700	5 988 128	5 041 599	5 976 269



Руководитель

(подпись)

Зарицкая Елена
Александровна

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация Публичное акционерное общество "Абрау-Дюрсо"	по ОКПО		31	12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		81521198		
Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКВЭД 2		7727620673		
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичные акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность	по ОКФС / ОКФС		70.22		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ		12247	34	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
III.17.1	Выручка	2110	439 544	266 342
III.17.2	Себестоимость продаж	2120	(365 592)	(336 017)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	73 952	(69 675)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
III.17.2	Управленческие расходы	2220	(226 053)	(157 356)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(152 101)	(227 031)
	Доходы от участия в других организациях	2310	1 359 600	300 300
	Проценты к получению	2320	8 737	10 016
	Проценты к уплате	2330	(88 102)	(82 533)
III.17.3	Прочие доходы	2340	808	884
III.17.3	Прочие расходы	2350	(80 135)	(44 507)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 048 807	(42 871)
	Налог на прибыль	2410	31 967	61 574
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	31 967	61 574
	Прочее	2460	-	-
III.17.4	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 080 774	18 703

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
III.17.4	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 080 774	18 703
IV.21	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	11,028	0,191
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



**Зарицкая Елена
Александровна**
(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды	
0710004	
31	12 2023
81521198	
7727620673	
70.22	
12247	34
384	

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКФС / ОКФС

по ОКЕИ

Организация Публичное акционерное общество "Абрау-Дюрсо"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества / иностранная собственность

Совместная частная и

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	98 000	-	1 980 840	4 900	1 976 464	4 060 204
Увеличение капитала - всего: За 2022 г.	3210	-	-	-	-	18 703	18 703
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	18 703	18 703
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	X	X	X
3216	-	-	-	-	X	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(337 121)	(337 121)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(337 121)	(337 121)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. за 2023 г.	3200	98 000	-	1 980 840	4 900	1 658 046	3 741 786
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 080 774	1 080 774
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 080 774	1 080 774
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3315	-	-	-	X	X	X
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(620 341)	(620 341)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(620 341)	(620 341)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	98 000	-	1 980 840	4 900	2 118 479	4 202 219

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2022 г.		
		На 31 декабря 2021 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов
Капитал - всего				
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
по другим статьям капитала				
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	4 202 219	3 741 786	4 060 204



(Handwritten signature)

**Зарицкая Елена
Александровна**
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация **Публичное акционерное общество "Абрау-Дюрсо"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Публичные акционерные общества / иностранная собственность**
Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) **31 12 2023**
Форма по ОКУД **0710005**
по ОКПО **81521198**
ИНН **7727620673**
по ОКВЭД 2 **70.22**
по ОКОПФ / ОКФС **12247 34**
по ОКЕИ **384**

Коды		
0710005		
31	12	2023
81521198		
7727620673		
70.22		
12247	34	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	373 092	265 813
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	29 299
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 890	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
от продажи услуг дочерним обществам	4114	369 754	167 094
арендных платежей, лицензионных платежей дочерних обществ	4115	640	67 935
прочие поступления	4119	808	1 485
Платежи - всего	4120	(650 362)	(539 297)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(109 013)	(81 595)
в связи с оплатой труда работников	4122	(331 506)	(287 174)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(9 741)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
платежи в бюджет	4125	(196)	(747)
платежи во внебюджетные фонды	4126	(56 187)	(38 756)
за услуги дочерним обществам	4127	(19 950)	(2 111)
процентов по долговым обязательствам дочерним обществам	4128	(108 840)	(107 000)
прочие платежи	4129	(24 670)	(12 173)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(277 270)	(273 484)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 360 600	1 765 072
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	140
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
от возврата предоставленных займов дочерним дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям от долевого участия в дочерних обществах	4215	-	161 000
прочие поступления	4216	1 360 600	1 603 932
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(372 807)	(398 735)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4 168)	(7 323)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(159 699)	(226 797)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
в связи с предоставлением займов дочерним обществам	4225	(208 940)	(164 615)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	987 793	1 366 337

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 242 300	871 800
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
получение кредитов и займов от дочерних обществ	4315	1 242 300	871 800
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 953 943)	(1 963 807)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(597 083)	(321 772)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов от дочерних обществ	4324	(1 337 700)	(1 628 100)
прочие платежи	4329	(19 160)	(13 935)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(711 643)	(1 092 007)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 120)	846
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	4 362	4 126
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 242	4 362
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	(610)



**Зарицкая Елена
Александровна**
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

**Пояснения
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2023 год**

Публичное акционерное общество «Абрау - Дюрсо»

Содержание

СОДЕРЖАНИЕ	2
I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1. Общая информация об Организации	3
2. Филиалы (структурные подразделения) Организации.....	6
3. Информация об органах управления и контроля Организации	6
4. Информация о численности персонала Организации.....	7
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	7
1. Существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности	7
2. Информация об изменении учетной политики.....	7
3. Вступительные и сравнительные данные.....	8
4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	9
5. Активы и обязательства в иностранной валюте.....	9
III. РАСШИФРОВКА ВАЖНЕЙШИХ СТАТЕЙ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	10
1. Нематериальные активы	10
2. Основные средства	13
3. Финансовые вложения.....	17
4. Прочие внеоборотные активы	20
5. Материально-производственные запасы	21
6. Дебиторская и кредиторская задолженность	23
6.1. Дебиторская задолженность	23
6.2. Кредиторская задолженность	26
7. Денежные средства и денежные эквиваленты	29
8. Прочие оборотные активы.....	29
9. Заемные средства.....	29
10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	31
11. Обеспечения обязательств	32
12. Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	39
13. Собственные акции, выкупленные у акционеров.....	39
14. Переоценка внеоборотных активов	40
15. Добавочный капитал (без переоценки).....	40
16. Резервный капитал.....	40
17. Отчет о финансовых результатах	40
17.1. Выручка Общества	40
17.2. Расходы Организации	41
17.3. Прочие доходы и расходы	42
17.4. Совокупный финансовый результат.....	43
18. Отчет о движении денежных средств	43
19. Отчет об изменениях капитала.....	44
19.1. Дивиденды	44
19.2. Чистые активы	45
20. Налогообложение.....	45
20.1 Налог на прибыль.....	45
20.2 Другие налоги.....	46
IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	46
21. Прибыль на акцию.....	46
22. Информация о связанных сторонах.....	48
23. Информация по сегментам	51
24. Информация по прекращаемой деятельности	51
25. События после отчетной даты	51
26. Информация о рисках хозяйственной деятельности	52

ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД
ПАО «Абрау - Дюрсо»

I. Общие сведения

1. Общая информация об Организации

Сведения об организации:

Полное наименование фирмы: Публичное акционерное общество «Абрау - Дюрсо»

Место нахождения: г. Москва

Адрес: 117186, г. Москва, Севастопольский проспект, дом 43А, корпус 2

Фактический (почтовый) адрес: 117186, г. Москва, Севастопольский проспект, дом 43А, корпус 2.

Дата государственной регистрации: 16.07.2007г.

Уставный капитал предприятия составляет: 98 000 184 руб.

На 31.12.2023 разделен на 98 000 184 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль.

Акции Общества допущены к организованным торгам.

Основной вид деятельности: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Стоимостные показатели, приведенные в данных пояснениях, выражены в тыс. руб.

Перечень связанных сторон, включая дочерние компании, и характер отношений сторон на 31.12.2023г.:

№ п/п	Связанная сторона	% прямого владения акциями (долями) в дочернем обществе	Характер отношений
1	Жан Часар-Гучков		Член Совета директоров
2	Лозовский И.В.		Член Совета директоров
3	Гончарова И.С.		Член Совета директоров
4	Зарицкая Е.А.		Член Совета директоров, генеральный директор
5	Юргенс И.Ю.		Член Совета директоров
6	Кириллова Ю.М.		Член Совета директоров
7	Петько О.Ю.		Член Совета директоров
8	Титов П.Б.		Председатель Совета директоров,

			Акционер
9	ЗАО «Абрау-Дюрсо»	100	Дочернее общество
10	ООО «Центр винного туризма Абрау-Дюрсо»	100	Дочернее общество
11	ООО «Территория Абрау-Дюрсо»	100	Дочернее общество
12	ООО «Лоза»	100	Дочернее общество
13	ООО «АзАбрау»	100	Дочернее общество
14	ООО АФ «Ахтанизовская»	100	Дочернее общество
15	ООО АФ «Юбилейная»	100	Дочернее общество
16	ООО «Абрау 1870»	100	Дочернее общество
17	ООО «Абрау-ИТ»	100	Дочернее общество
18	ООО «Проектная компания»	100	Дочернее общество
19	ООО «АДКМ»	99.9	Дочернее общество
20	ООО «ТД «Абрау»	99,999	Дочернее общество
21	ООО «УК «Донвинпром»	68.49	Дочернее общество
22	ООО «Винодельня Ведерниковъ»	51	Дочернее общество
23	ООО «Визит Абрау»	51	Дочернее общество
24	ООО «КосмеТех»	51	Дочернее общество
25	ООО «ТД «2А»	50	Зависимое общество
26	ООО «Шампань бар Юг»	25	Зависимое общество
27	ООО «Абрау-Дюрсо»		Дочернее общество ЗАО «Абрау-Дюрсо», подконтрольное лицо
28	ООО «Международная школа виноделия Абрау-Дюрсо»		Дочернее общество ЗАО «Абрау-Дюрсо», подконтрольное лицо
29	ООО «Абрау-Строй»		Дочернее общество ЗАО «Абрау-Дюрсо», подконтрольное лицо
30	ООО «Старый город»		Дочернее общество ЗАО «Абрау-Дюрсо», подконтрольное лицо
31	Фонд возрождения традиций виноделия «Наследие Абрау-Дюрсо»		Учредитель ЗАО «Абрау-Дюрсо», подконтрольное лицо
32	ООО «ЭКОМИР»		Зависимое общество
33	ООО «Абрау-Ресто»		Дочернее общество ООО «Центр винного туризма Абрау-Дюрсо», подконтрольное лицо

34	ООО «Империал»		Дочернее общество ООО «Территория Абрау-Дюрсо», подконтрольное лицо
35	ООО «Абрау Клуб»		Дочернее общество ООО «Территория Абрау-Дюрсо»
36	ООО Винодельня «Юбилейная»	0,1	Дочернее общество ООО АФ «Юбилейная», подконтрольное лицо
37	ООО АФ «Старотитаровская»		Дочернее общество ООО АФ «Юбилейная», подконтрольное лицо
38	ООО «Ателье вина Абрау- Дюрсо»		Дочернее общество ООО «ТД «Абрау», подконтрольное лицо
39	ООО «ТД «Абрау Юг»		Дочернее общество ООО «ТД «Абрау», подконтрольное лицо
41	АО «Миллеровский винзавод»		Дочернее общество ООО «УК «Донвинпром», подконтрольное лицо
42	ООО «Восточный ветер»		Дочернее общество ООО «УК «Донвинпром», подконтрольное лицо
43	Частное образовательное учреждение организация дополнительного образования «Школа Абрау-Дюрсо»		Учредитель ООО «Международная школа виноделия Абрау-Дюрсо», подконтрольное лицо
44	ООО «1870 КРД»		Дочернее общество ООО «Абрау 1870», подконтрольное лицо

В отчетном году Общество стало участником ООО «Проектная компания» с долей в размере 100%, решение единственного участника № 7 от 09.06.2023.

Доля прямого владения Общества в уставных капиталах остальных дочерних обществ в отчетном году не изменялась.
зариц

2. Филиалы (структурные подразделения) Организации

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1	Основное подразделение	г. Москва

2	Обособленное подразделение (не является филиалом или представительством, не имеет расчетного счета, не имеет отдельного баланса)	Краснодарский край, г. Новороссийск, с. Абрау-Дюрсо, ул. Промышленная, 19.
---	--	--

3. Информация об органах управления и контроля Организации

1. Органами управления являются:

1.1. Общее собрание акционеров.

1.2. Совет директоров.

Состав Совета директоров на 31.12.2023 г.:

Гончарова Ирина Сергеевна
Зарицкая Елена Александровна
Юргенс Игорь Юрьевич
Кириллова Юлия Мироновна
Лозовский Игорь Владимирович
Петько Олег Юрьевич
Титов Павел Борисович
Жан Часар-Гучков

Член Совета директоров Масловский Владимир Владимирович 11.12.2023 г. подал заявление о выходе из состава Совета директоров Общества.

1.3. Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Масловский Владимир Владимирович до 31.10.2023 г. включительно.

С 01.11.2023 г. генеральный директор - Зарицкая Елена Александровна.

2. Органами контроля являются:

2.1. Комитет по аудиту Совета директоров:

Председатель - Жан Часар-Гучков
Титов Павел Борисович

2.2. Лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита
Руководитель внутреннего аудита - Майстренко Иван Юрьевич

2.3. Ревизионная комиссия:

Ревизионная комиссия не предусмотрена Уставом ПАО «Абрау - Дюрсо».

4. Информация о численности персонала Организации

Среднегодовая численность работающих за 2022 г. составила 70 человека, за отчетный период - 69 человек.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н, приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Активы и обязательства оценены в адрес отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- и активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

1. Существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности (п.20 ПБУ 1/2008):

Факторы, которые обуславливают значительные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

2. Информация об изменении учетной политики

Консолидированное положение об учетной политике Общества для целей бухгалтерского и налогового учета разработано Генеральным директором и утверждено приказом от 31.12.2011г.

В учетную политику Общества на 2018 год внесено изменение, утвержденное приказом Генерального директора от 29.12.2017г., касающееся:

- Уточнения метода определения расходов при раздельном учете операций как облагаемых, так и не облагаемых налогом на добавленную стоимость.

В учетную политику Общества на 2018 год внесено дополнение, утвержденное приказом Генерального директора от 02.04.2018г., касающееся:

- Метода расчета величины резерва по предстоящей выплате вознаграждений работникам по итогам работы за год равными долями;

- Периода признания расходов на оплату труда, в том числе отпускных, для целей налогового учета.

В учетную политику Общества на 2018 год внесено дополнение, утвержденное приказом Генерального директора от 01.10.2018г., касающееся:

- Условий признания объектов интеллектуальной собственности в качестве нематериальных активов;
- Методики учета товарного знака;
- Методики определения прямых и косвенных расходов;
- Учета налога на имущество и транспортного налога.

В учетную политику Общества на 2019 год внесено изменение, утвержденное приказом Генерального директора от 29.12.2018г., касающееся:

- Метода расчета величины резерва на аудит равными долями для целей бухгалтерского учета;
- Метода расчета величины резерва на оплату отпусков ежемесячно для целей бухгалтерского учета.

В учетную политику Общества на 2019 год внесено дополнение, утвержденное приказом Генерального директора от 01.10.2019г., касающееся:

Определения места реализации работ и услуг при расчете доли необлагаемых операций.

В учетную политику Общества на 2022 год внесено изменение, утвержденное приказом Генерального директора от 30.12.2021г., касающееся:

- Учета основных средств и капитальных вложений в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020;
- Учета аренды в связи с началом применения ФСБУ 25/2018;
- Метода расчета величины резерва по предстоящей выплате вознаграждений работникам по итогам работы за год равными долями.

В 2023 году изменения в учетную политику не вносились.

С 2024 года в учетную политику будут внесены изменения, связанные с применением ФСБУ 14/2022 в отношении нематериальных активов.

3. Вступительные и сравнительные данные

В целях обеспечения сопоставимости данных за отчетный год со сравнительными данными за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему корректировки не проводились.

4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства в бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены как долгосрочные и краткосрочные (исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты).

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

5. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете финансовых результатов в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Валюты	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Азербайджанский манат	52,7578	41,3750
Доллар США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553

III. Расшифровка важнейших статей форм бухгалтерской отчетности

1. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по строке 1110 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования. Срок полезного использования НМА определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ.

Переоценка стоимости нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов», исходя из срока полезного использования. Амортизационные отчисления производятся Обществом по однородным группам нематериальных активов.

Нематериальные активы
1.2. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		начислено амортизации	Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	23 892	(11 743)	6 154	-	(2 142)	-	-	-	-	30 046	(13 885)
	5110	за 2022г.	21 707	(9 486)	2 185	-	(2 257)	-	-	-	-	23 892	(11 743)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров		за 2023г.	23 892	(11 743)	6 154	-	(2 142)	-	-	-	-	30 046	(13 885)
		за 2022г.	21 707	(9 486)	2 185	-	(2 257)	-	-	-	-	23 892	(11 743)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	3 516	2 290	2 034
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак		3 516	2 290	2 034

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	3 796	3 796	1 930
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	3 796	3 796	1 930

Результаты исследований и разработок

Отсутствуют результаты исследований и разработок на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 года.

Нематериальные поисковые активы

Отсутствуют поисковые активы на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 года.

Материальные поисковые активы

Отсутствуют материальные поисковые активы на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 года.

2. Основные средства

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение. Вид оценки основных средств - первоначальная стоимость. Амортизация объектов основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета производится линейным способом.

Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Транспортные средства от 37 до 85 месяцев.

Офисное оборудование, компьютерная и прочая офисная техника, мебель от 25 до 80 месяцев.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Учет аренды

В связи с началом применения в 2022г. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, признает право пользования активом и обязательство по аренде.

При заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, Общество оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;

– для договоров, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей по договорам аренды на получение имущества Общество применяет ставку привлечения дополнительных заемных средств в случае, если ставка дисконтирования не может быть определена из договора аренды. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств анализируется наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде.

Амортизация права пользования активом начисляется линейным способом исходя из установленных сроков полезного использования. Начисление амортизации актива в форме права пользования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам прав пользования активами приведены ниже.

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания	5
Прочие	3-5

Активы, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 отражаются в бухгалтерском балансе 1150 «Основные средства», обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения. Процентные расходы по обязательству по аренде отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к уплате».

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	100 483	(38 902)	549	-	-	(25 784)	-	-	101 032	(64 685)
		за 2022г.	44 526	(19 270)	55 957	-	-	(19 632)	-	-	100 483	(38 902)
в том числе: Другие виды основных средств		за 2023г.	33 169	(20 158)	549	-	-	(5 901)	-	-	33 718	(26 059)
		за 2022г.	32 469	(13 908)	700	-	-	(6 250)	-	-	33 169	(20 158)
Транспортные средства		за 2023г.	13 151	(6 708)	-	-	-	(1 827)	-	-	13 151	(8 535)
		за 2022г.	12 057	(5 362)	1 094	-	-	(1 346)	-	-	13 151	(6 708)
ППА (аренда нежилого помещения)		за 2023г.	54 163	(12 036)	-	-	-	(18 055)	-	-	54 163	(30 091)
		за 2022г.	-	-	54 163	-	-	(12 036)	-	-	54 163	(12 036)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	1 360	549	-	(549)	1 360
	5250	за 2022г.	1 360	1 794	-	(1 794)	1 360
в том числе: Другие виды основных средств		за 2023г.	1 360	549	-	(549)	1 360
		за 2022г.	1 360	700	-	(700)	1 360
Транспортные средства		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	1 094	-	(1 094)	-

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Отсутствовало в 2023 году и в 2022 году изменение основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.

Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	31 171	56 003	80 545

В Обществе нет основных средств с ограниченным правом собственности (например, находящиеся под арестом) и находящихся в залоге.

3. Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н), показывается по строке 1170 «Финансовые вложения» (долгосрочные).

Информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты (Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02), показывается по строке 1240 «Финансовые вложения» (краткосрочные).

Единицами учета финансовых вложений (по видам) являются:

Акции - штуки,

Доли - проценты,

Договоры займа - договор,

Вклад в имущество - вклад

В соответствии с пунктом 7 ПБУ 1/2008 ПАО Абрау-Дюрсо раскрывает составленную в соответствии с МСФО финансовую отчетность организации, не создающей группу, поэтому вправе при формировании учетной политики руководствоваться федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности. В частности, вправе не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям Международных стандартов финансовой отчетности.

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.

Соответственно, Общество принимает решение о том, что в бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной по РСБУ, дополнительные вклады в дочерние и зависимые Общества являются финансовыми вложениями, т.к. данный подход обеспечивает отражение более достоверной информации об активах Общества.

Первоначальная стоимость финансовых вложений не подлежит изменению, кроме дополнительных вкладов.

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового вложения. Финансовое вложение считается 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 вложению, 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.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Финансовые вложения приведены по фактическим затратам на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, на отчетную дату у Общества отсутствуют

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Перевод из краткосрочных в долгосрочные	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Долгосрочные (срок обращения более 12 мес.) - всего	5301	за 2023г.	4 620 223	-	692 623	-	-	-	-	-	5 312 847	-
	5311	за 2022г.	4 250 451	-	373 987	(131 000)	-	-	126 786	-	4 620 223	-
в том числе: Доли и акции в дочерних компаниях		за 2023г.	2 970 095	-	678 683	-	-	-	-	-	3 648 778	-
		за 2022г.	2 700 435	-	269 660	-	-	-	-	-	2 970 095	-
Предоставленные займы дочерним компаниям		за 2023г.	158 786	-	13 940	-	-	-	-	-	172 726	-
		за 2022г.	58 673	-	104 327	(131 000)	-	-	126 786	-	158 786	-
Вклад в имущество дочерних компаний		за 2023г.	1 491 343	-	-	-	-	-	-	-	1 491 343	-
		за 2022г.	1 491 343	-	-	-	-	-	-	-	1 491 343	-
Краткосрочные (срок обращения более 12 мес.) - всего		за 2023г.	37 600	-	195 000	-	-	-	-	-	232 600	-
		за 2022г.	134 098	-	60 288	(30 000)	-	(126 786)	-	-	37 600	-
в том числе: Предоставленные займы дочерним компаниям		за 2023г.	37 600	-	195 000	-	-	-	-	-	232 600	-
		за 2022г.	134 098	-	60 288	(30 000)	-	(126 786)	-	-	37 600	-
Финансовых вложений - ИТОГО		за 2023г.	4 657 823	-	887 623	-	-	-	-	-	5 545 447	-
		за 2022г.	4 384 549	-	434 275	(161 000)	-	-	-	-	4 657 823	-

Иное использование финансовых вложений

На 31.12.2023г. имеются следующие залого:

Общество передало 99,999% долю участия в УК ООО ТД «Абрау» в залог ПАО «СБЕРБАНК» для обеспечения обязательств ЗАО «Абрау-Дюрсо» по кредитному договору, договор залога №8619/0000/21676/ДЗ-2 от 12.11.2020г., срок действия - до полного выполнения обязательств по кредитному договору.

Общество передало 100% долю участия в УК ООО «ЛОЗА» в залог ПАО «СБЕРБАНК» для обеспечения обязательств ЗАО «Абрау-Дюрсо» по кредитному договору, договор залога №8619/0000/21676/ДЗ-1 от 12.11.2020г., срок действия - до полного выполнения обязательств по кредитному договору.

Общество передало 100% долю участия в УК ООО Агрофирма «Юбилейная» в залог ПАО «СБЕРБАНК» для обеспечения обязательств ЗАО «Абрау-Дюрсо» по кредитному договору, договор залога №8619/0000/2020/21676/ДЗ-4 от 09.09.2021г., срок действия - до полного выполнения обязательств по кредитному договору.

Общество передало 100% долю участия в УК ООО Агрофирма «Ахтанизовская» в залог ПАО «СБЕРБАНК» для обеспечения обязательств ЗАО «Абрау-Дюрсо» по кредитному договору, договор залога №8619/0000/2020/21676/ДЗ-5 от 09.09.2021г., срок действия - до полного выполнения обязательств по кредитному договору.

Общество передало 0,1% долю участия в УК ООО Винодельня «Юбилейная» в залог ПАО «СБЕРБАНК» для обеспечения обязательств ЗАО «Абрау-Дюрсо» по кредитному договору, договор залога №8619/0000/2020/21676/ДЗ-6 от 09.09.2021г., срок действия - до полного выполнения обязательств по кредитному договору.

Общество передало 100% долю участия в УК ООО «Проектная компания» в залог ПАО «СБЕРБАНК» для обеспечения обязательств ООО «Проектная компания» по кредитному договору, договор залога №8619/0000/2021/22130/ДЗ-3 от 12.09.2023 г., срок действия - до полного выполнения обязательств по кредитному договору.

4. Прочие внеоборотные активы

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы равными частями в течение срока их использования. Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования.

В случае если срок полезного использования не установлен, он считается равным пяти годам.

Наименование показателя	Код стро	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
-------------------------	----------	---------------	---------------	---------------

	ки			
Расходы будущих периодов, в том числе	1190	35 947	74 778	76 902
Неисключительные права на программные продукты		747	1 487	1 742
Неисключительные права на программный продукт Спринт		-	1 162	2 555
Стратегия развития		20 264	21 209	19 293
Тематические проекты развития		2 284	44 038	44 038
Бюджетирование		12 502	6 422	8 562
Документооборот		125	375	626
Прочие		25	85	86

5. Материально-производственные запасы

Материальные запасы учитываются по фактической себестоимости их приобретения без обесценения. Способ учета запасов, предназначенных для управленческих нужд, в отчетном 2023г. остался прежним - по фактической себестоимости с применением счетов учета материальных запасов. Отпуск материально-производственных запасов в производство и иное выбытие производится по средней себестоимости.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Материальные запасы	1210	268	219	403

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2023г.	219	-	5 591	(5 542)	-	X	268	-	-
	5420	за 2022г.	403	-	5 221	(5 405)	-	X	219	-	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	219	-	5 591	(5 542)	-	X	268	-	-
	5421	за 2022г.	403	-	5 221	(5 405)	-	X	219	-	-

Авансы, предоплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2023г. отсутствуют.

Запасы в залоге

В течение отчетного 2023 года и 2022 года материально-производственные запасы в залог не передавались.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

6.1 Дебиторская задолженность

Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность отражается в строке 1230 Бухгалтерского баланса. По данной строке отражается задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и т.д., которую организация планирует получить в течение определенного периода времени.

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 включены также суммы авансов, выданных поставщикам и подрядчикам под оборотные активы, независимо от срока исполнения обязательств.

В случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету).

Общество создает резерв по сомнительным долгам.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

При создании резерва по сомнительным долгам из суммы долгосрочной дебиторской задолженности вычитается кредитовое сальдо счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» (в сумме, относящейся к долгосрочной задолженности).

Информация о дебиторской задолженности Общества по видам и срокам погашения представлена в таблице:

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло	Перевод из	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам				
					результате хозяй. операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающ. проценты, штрафы и иные начисления					погашение	Списаны на финансовый результат	Восстановление резерва	из Долго- краткосрочную задолженность
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г..	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: (вид)		за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022г..	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	99 831	(246)	1 978 391	(1 890 626)	-	-	-	187 596	(246)	-	-	-
	5510	за 2022г..	1 404 903	(246)	708 156	(2 003 693)	(9 535)	-	-	99 831	(246)	-	-	-
в том числе:		за 2023г.	-	-	2 234	(2 234)	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты покупателями и заказчиками		за 2022г..	-	-	38 834	(29 299)	(9 535)	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные		за 2023г.	9 742	(246)	78 246	(76 579)	-	-	-	11 409	(246)	-	-	-
		за 2022г..	12 315	(246)	66 986	(69 559)	-	-	-	9 742	(246)	-	-	-
Прочая		за 2023г.	998	-	983	(983)	-	-	-	998	-	-	-	-
		за 2022г.	3 806	-	3 713	(6 521)	-	-	-	998	-	-	-	-
Расчеты по налогам		за 2023г.	1 114	-	63	(1 114)	-	-	-	63	-	-	-	-
		за 2022г.	686	-	1 114	(686)	-	-	-	1 114	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию		за 2023г.	1 527	-	-	(1 527)	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022г.	1 578	-	681	(732)	-	-	-	1 527	-	-	-	-
Расчеты покупателями-дочерними фирмами		за 2023г.	81 596	-	526 392	(445 476)	-	-	-	162 512	-	-	-	-
		за 2022г.	90 763	-	273 009	(282 176)	-	-	-	81 596	-	-	-	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло			Перевод из долго- в краткос рочную задолже нность	Учетная по условиям договора	Величин а резерва по сомните льным Долгам
					результате хоз. операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающ иеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	Списани е на финансо вый результ ат	Восстан овление резерва			
Расчеты по причитающимся дивидендам		за 2023г.	-	-	1 359 600	(1 359 600)					-	
Прочие		за 2022г.	1 294 020		300 300	(1 594 320)						
Дебиторы дочерние фирмы		за 2023г.	4 854	-	10 873	(3 113)					12 614	
Итого		за 2022г.	1 735	-	23 519	(20 400)					4 854	
		за 2023г.	99 831	(246)	1 978 391	(1 890 626)					187 596	(246)
		за 2022г.	1 404 903	(246)	708 156	(2 003 693)				(9 535)	99 831	(246)

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года просроченная дебиторская задолженность у Общества отсутствует.

6.2 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

При получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), для отражения в бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли по курсу, действующему на отчетную дату.

Исключение составляет кредиторская задолженность, возникшая в связи с получением аванса, предварительной оплаты или задатка. Такая кредиторская задолженность показывается в бухгалтерской отчетности по курсу на дату получения денежных средств.

Расшифровка информации о видах кредиторской задолженности (с подразделением на долгосрочную и краткосрочную) приводится ниже в таблице:

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строк и	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление			выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	Списание на финансовый результат	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность		
Долгосрочная кредиторская задолженность	5551	за 2023г.	455 414	-	-	(23 204)	-	-	432 210	
- Всего	5571	за 2022г.	429 382	26 032	-	-	-	-	455 414	
в том числе:		за 2023г.	429 382	-	-	(4 000)	-	-	425 382	
займы и кредиты		за 2022г.	429 382	-	-	-	-	-	429 382	
прочая	1450	за 2023г.	26 032	-	-	(19 204)	-	-	6 828	
	1450	за 2022г.	-	26 032	-	-	-	-	26 032	
Краткосрочная кредиторская задолженность	5560	за 2023г.	731 599	3 807 662	127 614	(3 472 532)	18 162	-	1 212 505	
- всего	5560	за 2022г.	1 425 506	2 052 291	79 352	(2 845 541)	19 991	-	731 599	
в том числе:		за 2022г.	2 210	93 625	-	(92 461)	-	-	3 374	
расчеты с поставщиками и подрядчиками		за 2023г.	6 024	117 794	-	(121 608)	-	-	2 210	
расчеты по налогам		за 2022г.	10 686	158 978	6	(121 136)	-	-	48 534	
займы и кредиты		за 2022г.	5 112	94 700	43	(89 169)	-	-	10 686	
прочая		за 2023г.	617 986	1 242 300	127 608	(1 487 025)	-	-	500 869	
		за 2022г.	1 411 720	871 800	79 307	(1 744 841)	-	-	617 986	
расчеты по оплате труда		за 2023г.	69 776	30 667	-	(80 649)	-	-	19 794	
		за 2022г.	386	89 703	-	(37 737)	-	-	10 752	
		за 2023г.	9	352 124	-	(352 119)	-	-	14	
		за 2022г.	-	284 438	-	(284 429)	-	-	9	

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление		Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	Списание на финансовый результат		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)						
Расчеты по социальному страхованию		за 2023г.	8 259	66 462	-	(68 736)	-	-	5 985	
		за 2022г.	2 123	44 942	2	(38 808)	-	-	8 259	
Расчеты по причитающимся дивидендам		за 2023г.	10 752	1 240 684	-	(1 220 915)	-	-	30 521	
		за 2022г.	1	337 121	-	(326 370)	-	-	10 752	
задолженность перед дочерними и зависимыми		за 2023г.	11 921	622 822	-	(49 491)	18 162	-	603 414	
		за 2022г.	140	194 370	-	(202 580)	19 991	-	11 921	
Итого		за 2023г.	1 187 013	3 807 662	127 614	(3 495 736)	18 162	-	1 644 715	
		за 2022г.	1 854 888	2 078 323	79 352	(2 845 541)	19 991	-	1 187 013	

Просроченная кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Суммы остатков денежных средств на расчетных, текущих валютных счетах Общества (счета 51, 52, 55), а также в кассе (счет 50), переводы в пути (счет 57) указываются в строке 1250.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства, в т. ч.	1250	3 242	4 362	4 126
51 Расчетный счет		3 232	4 282	4 046
52 Валютный счет		-	-	-
50 Касса		7	77	78
55 Бизнес-счет		3	3	2

Пояснением к данной строке Бухгалтерского баланса является Отчет о движении денежных средств за 2023 г.

8. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты по имущественному страхованию	1260	292	499	369

9. Заемные средства

Кредиты и займы по состоянию на 31.12.2023г.

Название договора	Кредитор	Дата договора	Процентная ставка, % годовых	Дата погашения по договору	Валюта кредита/ займа	Остаток долга в тыс.руб.
Договор цессии №2 (Догов. займа SNRG 12-0411/15)	ООО «АЗАБРАУ»	21.04.2011	9%	01.08.2030 (пролонгирован)	рубли	10 000
Договор цессии №2 (Догов. займа)	ООО «АЗАБРАУ»	09.04.2008	9%	01.08.2030 (пролонгирован)	рубли	7 382

Название договора	Кредитор	Дата договора	Процентная ставка, % годовых	Дата погашения по договору	Валюта кредита/ займа	Остаток долга в тыс.руб.
SCY 12-0408/323)						
Договор цессии №2 (Догов. займа SNRG 12-0711/21)	ООО «АЗАБРАУ»	04.08.2011	9%	01.08.2030 (пролонгирован)	рубли	408 000
Догов. займа №1	ЗАО «Абрау-Дюрсо»	02.12.2020	15%	31.12.2024	рубли	443 500
Договор займа №1-СБ	ЗАО «Абрау-Дюрсо»	01.08.2023	15%	31.12.2024	рубли	38 899
Итого:						907 781

Кредиты и займы по состоянию на 31.12.2022г.

Название договора	Кредитор	Дата договора	Процентная ставка, % годовых	Дата погашения по договору	Валюта кредита/ займа	Остаток долга в тыс.руб.
Догов. займа SNRG 12-0411/15	SNRG LOGISTICS & TRADE LIMITED	21.04.2011	9%	01.08.2030 (пролонгирован)	рубли	10 000
Догов. займа SCY 12-0408/323	SNRG LOGISTICS & TRADE LIMITED	09.04.2008	9%	01.08.2030 (пролонгирован)	рубли	7 382
Догов. займа SNRG 12-0711/21	SNRG LOGISTICS & TRADE LIMITED	04.08.2011	9%	01.08.2030 (пролонгирован)	рубли	412 000
Догов. займа №1	ЗАО «Абрау-Дюрсо»	02.12.2020	7%	31.12.2023	рубли	573 800
Итого:						1 003 182

По строке 1410 показывается информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией (срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев) (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, 20 ПБУ 4/99).

Краткосрочными признаются займы и кредиты, срок погашения по которым составляет не более 12 месяцев после отчетной даты и отражаются по строке 1510 «Заемные средства».

Задолженность по начисленным процентам по долгосрочному займу является краткосрочной задолженностью. И отражается в составе краткосрочных обязательств по строке 1510 «Заемные средства».

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Проценты по займам	1510	18 470	44 186

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражается по строке 1430 «Оценочные обязательства».

Суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» и отражается по строке 1540 «Оценочные обязательства».

В соответствии с учетной политикой Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочные обязательства в форме резерва на оплату отпусков;
- оценочные обязательства в форме резерва на выплату вознаграждений по итогам года.
- оценочные обязательства в форме резерва на проведение аудита по итогам года.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства всего	5700	112 754	162 733	(134 338)	-	141 148
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	35 383	33 132	(29 135)	-	39 380
Резерв на оплату премий по итогам года	5702	76 276	124 855	(100 565)	-	100 565
Резерв на аудит	5703	1 095	4 746	(4 638)	-	1 203

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года условные обязательства и условные активы у Общества отсутствовали.

11. Обеспечения обязательств

Общество заключает договоры поручительства с банками для обеспечения исполнения обязательств дочерних организаций перед банками по кредитным соглашениям. Вероятность неисполнения обязательств по договорам поручительства низкая, т.к финансовое положение дочерних компаний является стабильным. Информация о выданных поручительствах по состоянию на 31.12.2023 г. представлены в таблице ниже:

Название банка	№ соглашения (договора поручительства)	Дата соглашения (договора)	Сумма, тыс. рублей	Примечание
Райффайзенбанк	9415/2/S3	04.07.2019	5 002	Поручительство по заемным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
Райффайзенбанк	9415/1/S3	21.03.2019	20 017	Поручительство по заемным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
Райффайзенбанк	2256/S3	19.09.2017	33 396	Поручительство по заемным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
Райффайзенбанк	9415/3/S3	23.04.2019	220 219	Поручительство по заемным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
Райффайзенбанк	5540/1/S3	16.10.2018	85 880	Поручительство по заемным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
Сбербанк	8619/0000/2020/21676/ДПЗ	16.07.2020	3 061 577	Поручительство по заемным обязательствам ЗАО «Абрау-Дюрсо»
ВТБ	ДП1-ЦВ-730750/2017/00060	05.08.2021	90 405	Поручительство по заемным обязательствам ЗАО «Абрау-Дюрсо»

Название банка	№ соглашения (договора поручительства)	Дата соглашения (договора)	Сумма, тыс. рублей	Примечание
ВТБ	ДП4-ЦВ-730750/2019/00204	01.07.2021	31 402	Поручительство по заемным обязательствам ООО «ЛОЗА»
Райффайзенбанк	50914/S1	07.09.2021	80 096	Поручительство по заемным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
Сбербанк	8619/0000/2021/22130/ДП-4	29.12.2021	909 329	Поручительство по заемным обязательствам ООО "Проектная компания"
РНПК	272-32/22-ВКЛ	13.05.2022	0	Поручительство по заемным обязательствам ООО «ЛОЗА»
РНПК	297-35/22-ВКЛ	25.05.2022	0	Поручительство по заемным обязательствам ООО "Агрофирма Юбилейная"
РНПК	335-44/22-ВКЛ	27.05.2022	0	Поручительство по заемным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
РНПК	318-43/22-ВКЛ	27.05.2022	0	Поручительство по заемным обязательствам ООО "Винодельня Юбилейная"
РНПК	306-38/22-ВКЛ	25.05.2022	0	Поручительство по заемным обязательствам ЗАО «Абрау-Дюрсо»
Сбербанк	ДП2_520В00784	04.08.2022	240 260	Поручительство по заемным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
Сбербанк	ДП2_520В007JT	04.08.2022	52 193	Поручительство по заемным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
ВТБ	ДП7-ЦН-772324/2022/00051	15.12.2022	45 430	Поручительство по заемным

Название банка	№ соглашения (договора поручительства)	Дата соглашения (договора)	Сумма, тыс. рублей	Примечание
				обязательствам ООО "Агрофирма Юбилейная"
ВТБ	ДП7-ЦН-772324/2022/00052	15.12.2022	45 942	Поручительство по заемным обязательствам ООО "Агрофирма Юбилейная"
ВТБ	ДП7-ЦН-772324/2022/00053	15.12.2022	30 127	Поручительство по заемным обязательствам ООО "Агрофирма Юбилейная"
Сбербанк	ДП1_520B00AZQMF	31.10.2022	301 761	Поручительство по заемным обязательствам ЗАО «Абрау-Дюрсо»
Сбербанк	ДП03_520H00C7W	06.12.2022	1 632	Поручительство по заемным обязательствам ЗАО «Абрау-Дюрсо»
Сбербанк	ДП04_520H00DVO2LZ	23.12.2022	48 427	Поручительство по заемным обязательствам ООО «ЛОЗА»
Сбербанк	ДП3_520C00A1WMF	30.03.2023	2 773 833	Поручительство по заемным обязательствам ЗАО «Абрау-Дюрсо»
Сбербанк	ДП2_520E00A39MF	30.03.2023	0	Поручительство по заемным обязательствам ЗАО «Абрау-Дюрсо»
РНПК	237-28/23-ВКЛ	31.03.2023	0	Поручительство по заемным обязательствам ЗАО «Абрау-Дюрсо»
РНПК	262-31/23-ВКЛ	31.03.2023	0	Поручительство по заемным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
РНПК	244-29/23-ВКЛ	31.03.2023	449	Поручительство по заемным обязательствам

Название банка	№ соглашения (договора поручительства)	Дата соглашения (договора)	Сумма, тыс. рублей	Примечание
				ООО «ЛОЗА»
РНПК	269-32/23-ВКЛ	31.03.2023	0	Поручительство по заемным обязательствам ООО "Агрофирма Юбилейная"
РНПК	290-33/23-ВКЛ	31.03.2023	0	Поручительство по заемным обязательствам ООО "Винодельня Юбилейная"
ГПБ	4923-0043-П-4	15.09.2023	122 185	Поручительство по заемным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
Сбербанк	2922-П	11.08.2023	0	Поручительство по заемным обязательствам ООО "ТД АБРАУ"
ВТБ	ДП7-ЦН-772324/2023/00001	30.11.2023	150 446	Поручительство по заемным обязательствам ООО "Агрофирма Юбилейная"
ВТБ	ДП7-ЦН-772324/2023/00002	30.11.2023	180 000	Поручительство по заемным обязательствам ООО "Винодельня Юбилейная"
ГПБ	0723-0022-П4	27.10.2023	0	Поручительство по заемным обязательствам ООО "ТД АБРАУ"
ВТБ	ДП7-ЦН-772324/2023/00042	30.11.2023	81 265	Поручительство по заемным обязательствам ООО "Агрофирма Юбилейная"
ВТБ	ДП7-ЦН-772324/2023/00043	30.11.2023	33 297	Поручительство по заемным обязательствам ООО "Агрофирма Юбилейная"
ВТБ	ДП7-ЦН-772324/2023/00044	30.11.2023	29 205	Поручительство

Название банка	№ соглашения (договора поручительства)	Дата соглашения (договора)	Сумма, тыс. рублей	Примечание
				о по заемным обязательствам ООО "Агрофирма Юбилейная"
ВТБ	ДП7-ЦН-772324/2023/00058	30.11.2023	83 189	Поручительство по заемным обязательствам ЗАО «Абрау-Дюрсо»
Итого:	х	х	8 756 963	х

Информация о выданных поручительствах по состоянию на 31.12.2022 г. представлены в таблице ниже:

Название банка	№ соглашения (договора поручительства)	Дата соглашения (договора)	Сумма, тыс. рублей	Примечание
Райффайзенбанк	18026/S3	14.12.2016	139 121	Поручительство по кредитным обязательствам ЗАО «Абрау-Дюрсо»
Райффайзенбанк	2256/S3	19.09.2017	61 750	Поручительство по кредитным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
ВТБ	ДПЗ-ЦВ-730750/2017/00145	28.12.2017	120 000	Поручительство по кредитным обязательствам ЗАО «Абрау-Дюрсо»
Райффайзенбанк	№3562/2/S3	20.06.2018	0	Поручительство по кредитным обязательствам ООО «ЛОЗА»
Райффайзенбанк	№ 5540/2/S3	07.06.2018	10 022	Поручительство по кредитным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
Райффайзенбанк	№ 5540/1/S3	16.10.2018	112 908	Поручительство по кредитным обязательствам ООО «Абрау-

Название банка	№ соглашения (договора поручительства)	Дата соглашения (договора)	Сумма, тыс. рублей	Примечание
				Дюрсо»
Райффайзенбанк	№ 9415/1/S3	21.03.2019	40 034	Поручительство по заемным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
Райффайзенбанк	№ 9415/3/S3	23.04.2019	272 723	Поручительство по заемным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
ВТБ	№ ДП4-ЦВ-730750/2019/00181	11.12.2019	11 850	Поручительство по заемным обязательствам ЗАО «Абрау-Дюрсо»
Райффайзенбанк	№ 9415/2/S3	04.07.2019	10 005	Поручительство по заемным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
Сбербанк	№8619/0000/2020/21676/ДП2	16.07.2020	3 035 697	Поручительство по заемным обязательствам ЗАО «Абрау-Дюрсо»
Сбербанк	№8619/0000/2020/21588АСРМ /ДП2	16.07.2020	0	Поручительство по заемным обязательствам ЗАО «Абрау-Дюрсо»
Сбербанк	№ 8619/0000/2020/21589АСРМ/ДП2	16.07.2020	0	Поручительство по заемным обязательствам ЗАО «Абрау-Дюрсо»
ВТБ	№ ДП1-ЦВ-730750/2017/00060	05.08.2021	150 433	Поручительство по заемным обязательствам ЗАО «Абрау-Дюрсо»
ВТБ	№ ДП4-ЦВ-730750/2019/00204	01.07.2021	43 934	Поручительство по заемным обязательствам ООО «ЛОЗА»
Райффайзенбанк	№ 50914/S1	07.09.2021	93 872	Поручительство по заемным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
Сбербанк	№ 8619/0000/2021/22130/ДП-4	29.12.2021	683 5001	ООО "Проектная компания"

Название банка	№ соглашения (договора поручительства)	Дата соглашения (договора)	Сумма, тыс. рублей	Примечание
РНКБ	№272-32/22-ВКЛ	13.05.2022	250 000	Поручительство по заемным обязательствам ООО «ЛОЗА»
РНКБ	№297-35/22-ВКЛ	25.05.2022	89	Поручительство по заемным обязательствам ООО «Агрофирма Юбилейная»
РНКБ	№335-44/22-ВКЛ	27.05.2022	10	Поручительство по заемным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
РНКБ	№318-43/22-ВКЛ	27.05.2022	150 000	Поручительство по заемным обязательствам ООО «Винодельня Юбилейная»
РНКБ	№306-38/22-ВКЛ	25.05.2022	353 706	Поручительство по заемным обязательствам ЗАО «Абрау-Дюрсо»
Сбербанк	№ ДП2_520С0064НАСРММФ	05.07.2022	40 728	Поручительство по заемным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
Сбербанк	№ ДП2_520В00784	04.08.2022	70 625	Поручительство по заемным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
Сбербанк	№ ДП2_520В007JT	04.08.2022	12 882	Поручительство по заемным обязательствам ООО «Абрау-Дюрсо»
ВТБ	№ ДП7-ЦН-772324/2022/00050	15.12.2022	94 342	Поручительство по заемным обязательствам ООО «Агрофирма Юбилейная»
ВТБ	№ ДП7-ЦН-772324/2022/00051	15.12.2022	26 212	Поручительство по заемным обязательствам ООО «Агрофирма Юбилейная»

Название банка	№ соглашения (договора поручительства)	Дата соглашения (договора)	Сумма, тыс. рублей	Примечание
ВТБ	№ ДП7-ЦН-772324/2022/00052	15.12.2022	0	Поручительство по заемным обязательствам ООО «Агрофирма Юбилейная»
ВТБ	№ ДП7-ЦН-772324/2022/00053	15.12.2022	0	Поручительство по заемным обязательствам ООО «Агрофирма Юбилейная»
Сбербанк	№ ДП1_520B00AZQMF	31.10.2022	300 335	Поручительство по заемным обязательствам ЗАО «Абра-Дюрсо»
Сбербанк	№ ДП03_520H00C7W	06.12.2022	0	Поручительство по заемным обязательствам ЗАО «Абра-Дюрсо»
Сбербанк	№ ДП04_520H00DVO2LZ	23.12.2022	0	Поручительство по заемным обязательствам ООО «ЛОЗА»
Итого:	х	х	6 084 777	х

12. Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)

Сумма уставного (складочного) капитала, зарегистрированная в учредительных документах и представляющая собой совокупность вкладов (долей, акций) учредителей (участников) организации отражается по строке 1310 Бухгалтерского баланса.

При заполнении данной строки Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо по счету 80 «Уставный капитал» на отчетную дату.

Размер уставного капитала составляет на конец отчетного периода и на 31 декабря 2023 года 98 000 184 руб.

13. Собственные акции, выкупленные у акционеров

Отсутствуют собственные акции, выкупленные у акционеров на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года.

14. Переоценка внеоборотных активов

Отсутствует фонд переоценки внеоборотных активов на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года.

15. Добавочный капитал (без переоценки)

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» отражаются суммы добавочного капитала Общества без учета сумм, которые появились в результате переоценки.

На конец отчетного периода по строке 1350 отражена сумма превышения цены размещения в 2016 году дополнительного выпуска над номинальной стоимостью размещаемых акций.

16. Резервный капитал

По строке 1360 «Резервный капитал» отражаются суммы резервного капитала Общества. В 2017г. на основании Протокола №1 ГОСА Общества от 21.06.2017г. в резервный фонд распределена прибыль прошлых лет в размере 1 225 009,20 руб. В соответствии с Уставом Общества Резервный фонд создан в размере 5% от уставного капитала Общества.

17. Отчет о финансовых результатах

17.1 Выручка Общества

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.

В Отчете о финансовых результатах выручка составила:

тыс. руб.			
Наименование показателя	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
Выручка	2110	439 544	266 342
в том числе:			
от основного вида деятельности		437 023	225 465
доходы от сдачи имущества в аренду		1 000	1 000
доходы от НМА, переданных во временное пользование		1 521	1 043
доходы от услуг по маркетингу и рекламе		-	38 834

Покупатели (заказчики), выручка от продаж которым составляет не менее 10 процентов общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) Общества в 2023г.:

ЗАО «Абрау-Дюрсо», выручка по договору управления, сумма 294 128 тыс. рублей, ООО «ЛОЗА», выручка по договору управления, сумма 70 895 тыс. рублей, ООО «ТД Абрау», выручка по договору управления, сумма 72 000 тыс. рублей.

17.2 Расходы организации

В Отчете о финансовых результатах расходы организации составили:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
Себестоимость продаж	2120	(365 592)	(336 017)
в том числе:			
от основного вида деятельности (услуги управления)		(364 973)	(332 337)
от доходов от передачи НМА во временное пользование		(619)	(426)
от доходов от услуг по маркетингу и рекламе		-	(3 254)
Управленческие расходы	2220	(226 053)	(157 356)
в том числе:			
связанные с доходами от основного вида деятельности (услуги управления)		(225 851)	(157 356)
связанные с доходами от сдачи имущества в аренду		(140)	(145)
связанные с доходами от передачи НМА во временное пользование		(62)	(42)
связанные с доходами от услуг по маркетингу и рекламе		-	(488)
ИТОГО:		(591 645)	(493 373)

К управленческим расходам Общество ежемесячно относит общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных.

Информация о составе затрат Общества на производство (расходов на продажу) в разрезе элементов затрат представлена в таблице «Затраты на производство». Данная таблица раскрывает показатели строк 2120 "Себестоимость продаж" и 2220 "Управленческие расходы" Отчета о финансовых результатах, т.е. таблица включает данные по всем обычным видам деятельности.

Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	5610	(3 586)	(4 232)
Расходы на оплату труда	5620	(344 535)	(330 031)
в т.ч. резерв		(127 459)	(137 277)
Отчисления на социальные нужды	5630	(68 561)	(50 825)
в т.ч. резерв		(30 527)	(19 996)
Амортизация	5640	(11 978)	(25 174)
Аренда помещения	5650	(36 283)	(33 847)
Прочие затраты	5650	(126 702)	(49 264)
в т.ч. резерв на аудит		(4 746)	(4 672)
Итого по элементам	5660	(591 645)	(493 373)
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])		-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. уменьшение [+]	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам	5600	(591 645)	(493 373)

17.3 Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов и расходов отражены:

тыс. руб.

Наименование прочих доходов и расходов	Отчетный год		Предыдущий год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы от реализации имущества	-	-	-	-
Курсовые разницы	-	(18 262)	-	(30 134)
Банковское обслуживание	-	(1 720)	-	(691)
Госпошлина	-	(13)	-	(37)
Добровольное пожертвование	-	(5 510)	-	(2 510)
Налоги	-	(221)	-	(334)
ДМС	-	(2 535)	-	(4 510)
Питание	-	(5 538)	-	(3 082)
Членские взносы	-	(1 000)	-	(750)
НДС, не принимаемый к вычету	-	(838)	-	(699)
Списание расходов будущих периодов		(41 754)	-	-
Прочие	808	(2 744)	884	(1 760)
Итого	808	(80 135)	884	(44 507)

Учет хозяйственных операций в иностранной валюте осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках, средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, другие активы и обязательства в иностранной валюте отражены в

бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего:

на 31.12.2022 г.: евро = 75,6553; доллар США = 70,3375.

на 31.12.2023 г.: евро = 99,1919; доллар США = 89,6883.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Доходы и расходы от реализации в Отчете отражены свернуто.

17.4 Совокупный финансовый результат

Совокупный финансовый результат отражается по строке 2500 Отчета о финансовых результатах.

Показатель	тыс. руб.	
	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	2
1. Строка 2400 "Чистая прибыль (убыток)"	1 080 774	18 703
2. Строка 2510 "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода"	-	-
3. Строка 2520 "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода"	-	-

Величина совокупного финансового результата за 2023 г. составляет прибыль 1 080 774 тыс. руб.

Величина совокупного финансового результата за 2022 г. составляет прибыль 18 703 тыс. руб.

18. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" Бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023г.	За Январь - Декабрь 2022г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	373 092	265 813
Платежи - всего	4120	(650 362)	(539 297)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(277 270)	(273 484)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 360 600	1 765 072
Платежи - всего	4220	(372 807)	(398 735)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	987 793	1 366 337

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023г.	За Январь - Декабрь 2022г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 242 300	871 800
Платежи - всего	4320	(1 953 943)	(1 963 807)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(711 643)	(1 092 007)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 120)	846
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	4 362	4 126
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 242	4 362
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	(610)

Показатели потока в ОДДС отражаются в рублях.

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи по текущим операциям» Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023г.	За Январь - Декабрь 2022г.
Платежи - всего	4129	(24 670)	(12 173)
Превышение сумм НДС в составе платежей поставщикам и платежей НДС в бюджет над суммами НДС в составе поступлений от покупателей		(4 090)	(2 218)
Спонсорская помощь, пожертвования		(5 510)	(2 510)
Страхование		(5 037)	(6 637)
Консультационные услуги		(9 020)	
Прочие		(1 013)	(808)

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центробанка РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков в валюте и остатков денежных средств на счетах в рубли по курсу на дату операции, отражается отдельно от денежных потоков по строке 4490 как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

19. Отчет об изменениях капитала

19.1. Дивиденды

24.06.2022г. Годовым общим собранием акционеров Общества (Протокол №2 от 29.06.2021г.) принято решение о выплате дивидендов за 2021 год в размере 337 120 632,96 руб.

Указанная сумма отражена в Отчете об изменениях капитала за 2022 год.

Дивиденды, причитающиеся к выплате акционерам, выплачены с 11.07.2022г. по 12.08.2022г. (номинальному держателю и акционерам, зарегистрированным в реестре), кроме нерезидента - SOLVALUB TRADING LIMITED на сумму 12 642 000 руб.

29.06.2023г. Годовым общим собранием акционеров Общества (Протокол №2 от 04.07.2023г.) принято решение о выплате дивидендов за 2022 год в размере 18 620 034,96 руб., и о выплате дивидендов по результатам первого квартала 2023 года в размере 601 721 129,76 руб. Всего сумма дивидендов к выплате составила 620 341 164,72 руб.

Указанная сумма отражена в Отчете об изменениях капитала за 2023 год.

Дивиденды, причитающиеся к выплате акционерам, выплачены с 20.07.2023г. по 21.07.2023 г. (номинальному держателю и акционерам, зарегистрированным в реестре), кроме нерезидента - SOLVALUB TRADING LIMITED на сумму 23 262 750 руб.

19.2. Чистые активы

Чистые активы - это активы, обеспеченные собственным капиталом организации. Величина чистых активов определяется путем вычитания из суммы активов организации суммы ее обязательств. Информация о чистых активах представлена в таблице:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Чистые активы	3600	4 202 219	3 741 786	4 060 204

20. Налогообложение

20.1. Налог на прибыль

Показатель	2023, тыс. руб.	2022, тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль	218 112	(8 309)
Постоянный налоговый актив	250 079	53 265
Изменение отложенных налоговых активов	31 967	61 574
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-

В связи с вступлением в силу новой редакции ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (Приказ Минфина России от 1 декабря 2018 г. N 236н) Общество применяет балансовый метод формирования отложенных налогов и показывает в бухгалтерском балансе свернуто сумму отложенных налоговых активов (счет 09) и отложенных налоговых обязательств (счет 77).

Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

По данным налогового учета при исчислении налога прибыль за отчетный 2023 год получен налоговый убыток 131 441 тыс. руб. На сумму налогового убытка начислен отложенный налоговый актив в размере 26 288 тыс. руб.

По данным налогового учета при исчислении налога прибыль за отчетный 2022 год получен налоговый убыток 256 248 тыс. руб. На сумму налогового убытка начислен отложенный налоговый актив в размере 51 250 тыс. руб.

20.2. Другие налоги

Для целей начисления других налогов, за исключением налога на прибыль, базой для начисления которых является выручка, Общество признает выручку от продажи товаров, продукции, работ и услуг по методу начисления и признает доходы в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Данные по всем видам налогов и страховых взносов

Показатель	тыс. руб.			
	Задолженность на начало периода	Начислено за год	Уплачено за год	Задолженность на конец периода
НДС	8 736	88 619	(56 258)	41 097
Налог на имущество	28	160	(138)	50
НДФЛ	-	52 642	(51 118)	1 524
Транспортный налог	25	60	(58)	27
Страховые взносы	8 258	55 439	(57 712)	5 985

IV. Раскрытие существенных показателей

21. Прибыль на акцию

Показатель	тыс. руб.		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Чистая прибыль	1 080 774	18 703	977 172
Стоимость чистых активов	4 202 219	3 741 786	4 060 204
Базовая прибыль	1 080 774	18 703	977 172
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (шт.)	98 000 184	98 000 184	98 000 184
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию (руб.)	11,028	0,191	9,97

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Факты, вызывающие эффект разводнения прибыли на акцию, отсутствуют, поэтому расчет величины разводненной прибыли на акцию не приводится.

22. Информация о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами признаются физические и юридические лица, способные оказать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Информация о связанных сторонах приведена в Разделе I.1.

Информация о финансовых вложениях по связанным сторонам приведена в Разделе III.3.

Информация о сальдо расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности по связанным сторонам приведена в Разделе III.6.

Информация о кредитах и займах по связанным сторонам приведена в Разделе III.6.

Денежные потоки со связанными сторонами отражены отдельными строками в отчете о движении денежных средств.

Операции (обороты) со связанными сторонами за 2023г. и 2022г.

Вид операций	Связанная сторона	тыс. руб.	
		За 2023 год, тыс. руб.	За 2022 год, тыс. руб.
расчеты с покупателями (оказание услуг)	ЗАО «Абрау-Дюрсо»	294 127	149 288
расчеты по полученным займам (получение займа)	ЗАО «Абрау-Дюрсо»	1 242 300	871 800
финансовые расходы (начисление процентов)	ЗАО «Абрау-Дюрсо»	46 005	40 662
Причитающиеся дивиденды	ЗАО «Абрау-Дюрсо»	1 359 600	300 300
Финансовые вложения (покупка доли в уставном капитале)	ЗАО «Абрау-Дюрсо»	601 000	-
расчеты с покупателями (предоставление имущества в аренду)	ООО «ТД «Абрау»	1 000	1 000
расчеты с покупателями (оказание услуг)	ООО «ТД «Абрау»	72 000	42 843
расчеты поставщиками	ООО «ТД «Абрау»	1 765	-

Вид операций	Связанная сторона	За 2023 год, тыс. руб.	За 2022 год, тыс. руб.
(приобретение услуг)			
расчеты с поставщиками (приобретение услуг)	ООО «Центр винного туризма Абрау-Дюрсо»	2 686	1 993
расчеты с поставщиками (приобретение услуг)	ООО «Абрау-ИТ»	18 185	1 000
Финансовые вложения (вклад уставный капитал)	ООО «Абрау-ИТ»	-	10
расчеты с поставщиками (приобретение ТМЦ)	ООО «Центр винного туризма Абрау-Дюрсо»	-	10
Финансовые доходы (начисление процентов)	ООО «Шампань бар Юг»	210	210
расчеты по выданным займам (выдача займа)	АО «Миллеровский винзавод»	145 000	-
Финансовые доходы (начисление процентов)	АО «Миллеровский винзавод»	3 648	3 200
расчеты по выданным займам (возврат займа)	ООО «Лоза»	-	30 000
Финансовые вложения (вклад в уставный капитал)	ООО «Лоза»	70 000	-
расчеты с покупателями (оказание услуг)	ООО «Лоза»	73 557	33 541
расчеты с поставщиками (приобретение услуг)	ООО «Проектная компания»	463	-
Расчеты по выплаченным дивидендам	ООО «Актив Капитал»	356 499	197 212
расчеты по выданным займам (выдача займа)	ООО «КосмеТех»	-	2 600
Финансовые доходы (начисление процентов)	ООО «КосмеТех»	260	58
Финансовые вложения (вклад уставный капитал)	ООО «АзАбрау»	7 683	189 645

Вид операций	Связанная сторона	За 2023 год, тыс. руб.	За 2022 год, тыс. руб.
расчеты по выданным займам (выдача займа)	ООО «АзАбрау»	50 000	104 327
расчеты по выданным займам (возврат займа)	ООО «АзАбрау»	-	131 000
Финансовые доходы (начисление процентов)	ООО «АзАбрау»	4 315	5 972
расчеты по полученным займам (уступка ранее полученных займов)	ООО «АзАбрау»	429 382	-
расчеты по полученным займам (возврат займа)	ООО «АзАбрау»	4 000	-
финансовые расходы (уступка ранее начисленных процентов)	ООО «АзАбрау»	42 985	-
финансовые расходы (начисление процентов)	ООО «АзАбрау»	34 277	-
Финансовые вложения (вклад уставный капитал)	ООО «АДКМ»	-	9 990
расчеты по выданным займам (выдача займа)	ООО «АДКМ»	3 900	57 687
расчеты поставщиками (приобретение услуг)	ООО «АДКМ»	201	726
расчеты по выданным займам (выдача займа)	ООО «Абрау 1870»	10 040	-
Финансовые доходы (начисление процентов)	ООО «Абрау 1870»	303	-
Финансовые вложения (вклад уставный капитал)	ООО «Абрау 1870»	-	10
Финансовые вложения (вклад уставный капитал)	ООО «Визит Абрау»	-	5
расчеты с прочими заказчиками (оплата)	ООО Винодельня «Юбилейная»	-	783

К управленческому персоналу относятся: генеральный директор, главный бухгалтер. Размер вознаграждения, выплаченного управленческому персоналу, в 2023 году составил 25 511 тыс. руб., в 2022 году составил 26 390 тыс. руб.

23. Информация по сегментам

Общество применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». Деятельность Общества осуществляется на территории г. Москва.

Показатели по каждому отчетному сегменту:

- выручка от продаж покупателям (заказчикам) Общества раскрыта в Разделе III п. 17.1;

- затраты от продаж - раскрыты в Разделе III п. 17.2;

- прочие доходы и расходы - раскрыты в Разделе III п. 17.3.

Активы и обязательства Общества относятся к его единой деятельности и не подлежат разделению.

24. Информация по прекращаемой деятельности

На момент составления данных пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год в Обществе отсутствует информация о существенных событиях, раскрытие информации о которых обязательно в соответствии с требованиями ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

25. События после отчетной даты

События, произошедшее после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность:

1. Погашение займа ЗАО «Абрау-Дюрсо» по договору займа №1 от 02.12.2020г. в сумме 482 400 тыс. руб. за период с 23.01.2024г. по 25.01.2024г.
2. Погашение займа ООО «АЗАБРАУ» по договору цессии №2 от 13.02.2023г. в сумме 18 382 тыс. руб. за период с 16.01.2024г. по 08.02.2024г.
3. Перечисление займа с 12.01.2024г. по 22.02.2024г., выданного ООО «АДКМ» по договору займа № 10/01/2024 в сумме 29 629 тыс. руб.
4. Перечисление займа с 11.01.2024г. по 05.03.2024г., выданного ООО «Абрау 1870» по договору займа №1 от 11.09.2023в сумме 20 000 тыс. руб.
5. Перечисление займа с 21.02.2024г. по 07.03.2024г., выданного ПК «ВИНО.РУ» по договору займа № 20/02/2024 в сумме 1 250 тыс. руб.
6. Перечисление займа 10.01.2024г., выданного АО «Миллеровский винзавод» по договору займа № 01/12/2023 в сумме 700 тыс. руб.
7. Перечисление займа с 02.02.2024г. по 06.02.2024г., выданного ЗАО «Абрау-Дюрсо» по договору займа № 27/01/2024 в сумме 460 000 тыс. руб.
8. Возврат займа 13.02.2024г., выданного ЗАО «Абрау-Дюрсо» по договору займа № 27/01/2024 в сумме 122 000 тыс. руб.
9. 21.03.2024г. зарегистрировано ООО «Сообщество Связь Времен», где ПАО «Абрау - Дюрсо» принадлежит доля в размере 20 % уставного капитала.
10. 22.03.2024 зарегистрировано приобретение доли в размере 75% уставного капитала ООО «Абрау-Строй».

11. 22.03.2024 зарегистрирована продажа доли в размере 0,1% уставного капитала ООО Винодельня «Юбилейная».

26. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Управление рисками Обществом основано на определении рисков, которым подвержено Общество при осуществлении хозяйственной деятельности. Общество подвержено следующим основным финансовым рискам: рыночному риску, кредитному риску, риску ликвидности, правовому риску и репутационному риску.

В 2022-2023 годах Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Данные обстоятельства привели к колебаниям курса российского рубля, повышенной волатильности товарных и финансовых рынков, а также значительно повысили уровень неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Руководство Общества принимает во внимание следующие факторы:

- основным рынком сбыта для компаний Группы «Абрау-Дюрсо» является Российская Федерация,
- основное сырье для производства продукции Группы «Абрау-Дюрсо» закупается на внутреннем рынке,
- Общество и компании Группы «Абрау-Дюрсо» не привлекали финансирование на европейском рынке капитала и в планы Общества и компаний Группы «Абрау-Дюрсо» не входит его привлечение и считает, что Общество и компании Группы «Абрау-Дюрсо» обладают достаточным уровнем ликвидности и способны в течение обозримого будущего продолжать непрерывно свою деятельность.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Деятельность Общества 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.

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

Максимальный кредитный риск Общества представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива, отраженного в балансе. Возможность взаимозачета

активов и обязательств не может существенно повлиять на снижение потенциального кредитного риска.

Общество готовит анализ по срокам и проводит соответствующий мониторинг просроченной задолженности, и представляет данные о сроках возникновения и прочую информацию по кредитному риску.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

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

Правовые риски связаны с изменением налогового законодательства, с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется по мере осуществляемого правительством перехода к рыночной экономике.

Возможный рост ставок по налогам, выплачиваемым Обществом в ходе своей производственно-финансовой деятельности, может привести к увеличению расходов и снижению фактических денежных потоков при финансировании текущей деятельности и исполнении обязательств Общества.

Учитывая наблюдающуюся в последнее время тенденцию к снижению налоговых ставок в РФ, данный риск можно признать маловероятным.

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности Общества. В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

Отраслевые и региональные риски у общества отсутствуют.

Репутационные риски связаны с уменьшением числа контрагентов организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой услуг, соблюдении сроков оказания услуг, участии в ценовом сговоре. Обществом производится оценка тех факторов, которые могут негативно отобразиться на его имидже, предпринимаются меры по развитию положительного отношения других компаний к деятельности Общества, проводятся различные мероприятия для постоянного улучшения репутации Общества.

В целом Обществом осуществляется постоянный мониторинг динамики факторов риска, и предпринимаются меры по минимизации потенциальных негативных последствий для финансовых операций.

Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах.

Генеральный директор

29 марта 2024



Е.А. Зарицкая