

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

Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2021 года, и аудиторское
заключение независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «Абрау-Дюрсо»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Абрау-Дюрсо» (Организация) (ОГРН 1077757978814) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях акционерного капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа проверяет наличие признаков обесценения объектов основных средств и, при необходимости, проводит соответствующее тестирование. Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью остатков основных средств для консолидированной финансовой отчетности, высоким уровнем субъективности допущений, используемых при проведении анализа на предмет обесценения, а также значимостью суждений и оценок со стороны руководства.

Наши аудиторские процедуры включали проверку наличия признаков обесценения объектов основных средств, а также проверку достаточности раскрытий в отношении отсутствия признаков обесценения основных средств в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Информация о проверке наличия признаков обесценения раскрыта в примечаниях 3.10 и 15 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

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

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность 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 Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

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

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора,
ОРНЗ 22006040354,
действующий от имени аудиторской
организации на основании
доверенности от
29.09.2021 № 74-01/2021-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

27 апреля 2022 года

Содержание

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях акционерного капитала	10
Примечание 1. Общая информация	11
Примечание 2. Основа подготовки финансовой отчетности	11
Примечание 3. Существенные положения учетной политики	11
Примечание 4. Применение новых и уточненных стандартов и интерпретаций международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)	22
Примечание 5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	23
Примечание 6. Управление финансовыми рисками	25
Примечание 7. Выручка	29
Примечание 8. Себестоимость, коммерческие и административные расходы	29
Примечание 9. Финансовые доходы / (расходы)	30
Примечание 10. Прочие операционные доходы / (расходы)	30
Примечание 11. Налог на прибыль	31
Примечание 12. Денежные средства и их эквиваленты	32
Примечание 13. Торговая и прочая дебиторская задолженность	32
Примечание 14. Запасы	33
Примечание 15. Основные средства и незавершенное строительство	35
Примечание 16. Аренда в форме права пользования	37
Примечание 17. Торговая и прочая кредиторская задолженность	38
Примечание 18. Кредиты и займы	39
Примечание 19. Прочая задолженность по налогам	40
Примечание 20. Инвестиционная недвижимость	40
Примечание 21. Акционерный капитал	41
Примечание 22. Дочерние компании	42
Примечание 23. Выбытие дочерней компании	44
Примечание 24. Инвестиции в ассоциированные компании	44
Примечание 25. Неконтрольные доли участия	45
Примечание 26. Операции со связанными сторонами	47
Примечание 27. Информация по сегментам	48
Примечание 28. Прибыль на акцию	51
Примечание 29. Условные обязательства	51
Примечание 30. События после отчетной даты	52

ПАО «Абрау-Дюрсо»
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (тысячи рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021	2020
Выручка	7	11 613 983	10 053 270
Акциз		(1 743 499)	(1 330 215)
Себестоимость	8	(5 992 826)	(5 140 477)
Валовая прибыль		3 877 658	3 582 578
Коммерческие расходы	8	(1 266 541)	(1 021 253)
Административные расходы	8	(953 405)	(888 664)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	10	568 130	52 329
Операционная прибыль		2 225 842	1 724 990
Финансовые доходы	9	59 180	141 850
Финансовые расходы	9	(551 863)	(551 104)
Чистые финансовые расходы		(492 683)	(409 254)
Доля прибыли после налогообложения ассоциированных компаний, учтенных по методу долевого участия	25	32	30
Прибыль до налогообложения		1 733 191	1 315 766
Расходы по налогу на прибыль	11	(382 826)	(216 379)
Чистая прибыль		1 350 365	1 099 387
Прочий совокупный доход после налога на прибыль		-	-
Итого совокупный доход		1 350 365	1 099 387
Прибыль за год, относящаяся к:			
акционерам Компании		1 354 390	1 104 977
неконтрольным долям владения		(4 025)	(5 590)
Совокупный доход за год, относящийся к:			
акционерам Компании		1 354 390	1 104 977
неконтрольным долям владения		(4 025)	(5 590)
Прибыль на акцию	28	0,0138	0,0113
Разводненная прибыль на акцию		0,0138	0,0113

Утвержден и подписан от имени руководства Группы



Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	На 31 декабря	
		2021	2020
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	12	186 141	246 238
Запасы	14	3 889 363	3 987 081
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	4 119 108	3 451 234
Авансы выданные и расходы будущих периодов		1 103 684	525 431
Прочие оборотные активы		76 610	28 143
Итого оборотные активы		9 374 906	8 238 127
Внеоборотные активы:			
Основные средства	15	11 403 653	11 384 799
Инвестиционная недвижимость	20	351 114	268 754
Нематериальные активы		49 506	30 711
Отложенные налоговые активы	11	460 508	595 274
Инвестиции в ассоциированные компании	24	1 532	2 774
Итого внеоборотные активы		12 266 313	12 282 312
Итого активы		21 641 219	20 520 439
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	1 049 027	824 851
Кредиты и займы	18	1 177 177	1 938 404
Обязательства по налогу на прибыль		158 630	122 160
Обязательства по прочим налогам	19	703 653	694 295
Резервы предстоящих расходов		219 493	154 365
Прочие краткосрочные обязательства		590 261	410 669
Итого краткосрочные обязательства		3 898 241	4 144 744
Долгосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	18	5 227 312	4 673 089
Обязательства по финансовой аренде		277 789	204 681
Государственные субсидии		162 077	257 864
Отложенные налоговые обязательства	11	798 716	1 033 061
Итого долгосрочные обязательства		6 465 894	6 168 695
Капитал:			
Обыкновенные акции	21	98 000	98 000
Эмиссионный доход	21	1 980 840	1 980 840
Прочие резервы		9 900	9 900
Нераспределенная прибыль		9 137 176	8 063 067
Итого капитал, принадлежащий акционерам Компании		11 225 916	10 151 807
Неконтрольные доли владения		51 168	55 193
Итого капитал		11 277 084	10 207 000
Итого капитал и обязательства		21 641 219	20 520 439

Утвержден и подписан от имени руководства Группы



	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Средства, полученные от покупателей	12 710 568	10 205 632
Выплаты поставщикам	(7 057 106)	(4 383 546)
Выплаты работникам	(1 882 878)	(1 408 944)
Прочие операционные расходы	(2 104 645)	(5 118 377)
Прочие поступления	195 250	2 039 417
Движение денежных средств от операционной деятельности	1 861 189	1 334 182
Проценты уплаченные	(522 881)	(490 931)
Платежи по налогу на прибыль	(459 472)	(424 411)
Чистое движение денежных средств, полученных от операционной деятельности	878 836	418 840
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Чистый отток денежных средств в связи с приобретением дочерних компаний	(82 975)	(1 965 910)
Выплаты по приобретению основных средств	(745 852)	(298 397)
Продажа основных средств	439 227	1 178
Займы предоставленные	(93 941)	(759 073)
Прочие расходы и доходы по инвестиционной деятельности	20 887	20 060
Чистое движение денежных средств, полученных от инвестиционной деятельности	(462 654)	(3 002 142)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления от кредитов и займов	3 352 394	8 046 180
Погашение кредитов и займов	(3 540 741)	(5 259 292)
Дивиденды выплаченные	(279 693)	(96 417)
Платежи по прочей финансовой деятельности	-	(2 071)
Чистое движение денежных средств, полученных от финансовой деятельности	(468 040)	2 688 400
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(51 858)	105 098
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	246 238	128 430
Курсовые разницы, возникшие по остаткам денежных средств и их эквивалентов	(8 239)	12 710
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	186 141	246 238

Утвержден и подписан от имени руководства Группы



ПАО «Абрау-Дюрсо»
 Консолидированный отчет об изменениях акционерного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (тысячи рублей)

	Обыкновенные акции	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределен ная прибыль	Итого	Неконтрольные доли владения	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020	98 000	1 980 840	9 900	7 059 030	9 147 770	60 783	9 208 553
Дивиденды	-	-	-	(100 940)	(100 940)	-	(100 940)
Итого взаиморасчеты с акционерами	-	-	-	(100 940)	(100 940)	-	(100 940)
Прибыль/(убыток) за период	-	-	-	1 104 977	1 104 977	(5 590)	1 099 387
Итого совокупный доход/(убыток) за период	-	-	-	1 104 977	1 104 977	(5 590)	1 099 387
Остаток на 31 декабря 2020	98 000	1 980 840	9 900	8 063 067	10 151 807	55 193	10 207 000
Дивиденды	-	-	-	(280 281)	(280 281)	-	(280 281)
Итого взаиморасчеты с акционерами	-	-	-	(280 281)	(280 281)	-	(280 281)
Прибыль/(убыток) за период	-	-	-	1 354 390	1 354 390	(4 025)	1 350 365
Итого совокупный доход/(убыток) за период	-	-	-	1 354 390	1 354 390	(4 025)	1 350 365
Остаток на 31 декабря 2021	98 000	1 980 840	9 900	9 137 176	11 225 916	51 168	11 277 084

Утвержден и подписан от имени руководства Группы


 Маеловский Владимир
 27 апреля 2022 года
 Москва, Россия


Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1. Общая информация

Данная консолидированная финансовая отчетность публичного акционерного общества «Абрау-Дюрсо» включает отчетность материнской компании публичного акционерного общества «Абрау-Дюрсо» (далее ПАО «Абрау-Дюрсо» или Компания) и ее дочерних компаний (совместно - Группа), список которых содержится в примечании 22.

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

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

Конечной контролирующей стороной на 31 декабря 2021 года и на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности является семья Титовых, а именно:

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

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

Детальное описание и структура Группы приводятся в примечании 22.

Примечание 2. Основа подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и международными стандартами бухгалтерского учета, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО), и Разъяснениями (далее совместно - МСФО).

Основа оценки

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

Примечание 3. Существенные положения учетной политики

3.1. Консолидация

3.1.1. Основа для консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2021 года.

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

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

3.1.2. Объединение бизнеса

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

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

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

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

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

3.2. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

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

3.3. Операции в иностранной валюте

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

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

	31 декабря	
	2021	2020
Российский рубль / Доллар США	74,2926	73,8757
Российский рубль / Фунт стерлингов Соединенного королевства	100,0573	100,0425
Российский рубль / Евро	84,0695	90,6824

3.4. Информация по сегментам

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

3.5. Основные средства

3.5.1. Признание и оценка

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

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

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

3.5.2. Последующие затраты

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

3.5.3. Амортизация

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

Оценочные сроки полезного использования за текущий и сравнительный периоды следующие:

- Здания и сооружения - 10-80 лет;
- Тоннели - 500 лет;
- Машины и оборудование - 5-35 лет;
- Плодовые растения (культуры) - 14-20 лет;

- Прочие - 5-10 лет.

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

3.5.4. Незавершенное капитальное строительство

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

3.5.5. Плодовые культуры

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

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

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

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

3.6. Инвестиционная недвижимость

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

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

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

3.7. Аренда

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- если перезаключение условий привело к дополнительной аренде одного или больше активов с суммой возмещения, сопоставимой с ценой отдельного договора на увеличенный объем, модификация учитывается как отдельная аренда в соответствии с вышеизложенной политикой;
- во всех остальных случаях, когда перезаключение условий увеличивает объем аренды (является ли это продлением срока аренды или увеличением количества арендуемых активов), обязательство по аренде пересчитывается, используя ставку дисконтирования на дату модификации, с корректировкой актива в форме права пользования на аналогичную сумму;
- если перезаключение условий приводит к уменьшению объема аренды, текущая величина обязательства по аренде и актива в форме права пользования уменьшаются в одинаковой

пропорции для отражения частичного или полного прекращения аренды, с признанием разницы в прибыли или убытке. Обязательство по аренде дальше опять корректируется, чтобы его текущая стоимость отражала пересмотренные платежи в течение пересмотренного срока, дисконтированные по ставке на дату модификации. Актив в форме права пользования корректируется на аналогичную сумму.

3.8. Нематериальные активы

3.8.1. Торговые марки

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

3.8.2. Прочие нематериальные активы

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

3.8.3. Последующие расходы

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

3.8.4. Амортизация

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

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

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

3.9. Запасы

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

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

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

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

Операционный цикл Группы может превышать двенадцать месяцев и составляет для классических игристых вин 3 года, для прочих вин от полугода до года. Запасы классифицируются как текущие

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

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

3.10. Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

3.11. Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка

3.11.1. Финансовые активы

3.11.1.1. Классификация и оценка финансовых активов

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

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

В данную категорию финансовых активов включаются активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению

денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Изменений в классификации финансовых активов, ранее также учитываемых по амортизированной стоимости, не произошло.

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

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

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

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

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

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

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

К таким финансовым активам Группы в основном относятся производные финансовые инструменты и финансовые инструменты для торговли, а также некоторые долевыми инструментами, по которым Группа не приняла решение отражать изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

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

3.11.1.2. Обесценение финансовых активов

Группа применяет модель «ожидаемых кредитных убытков» к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

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

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

3.11.2. Классификация и оценка финансовых обязательств

Группа классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Группа не классифицирует по собственному усмотрению какие-либо финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ранее Группа применяла аналогичную классификацию и оценку финансовых обязательств.

3.12. Торговая дебиторская задолженность

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

Торговая дебиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки.

3.13. Денежные средства и их эквиваленты

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

3.14. Торговая кредиторская задолженность

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

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

3.15. Займы

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

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

3.16. Затраты по заимствованиям

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

3.17. Акционерный капитал

3.17.1. Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как капитал.

3.18. Резервы

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

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

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

3.19. Налог на прибыль

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

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

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

3.19.1. Текущий налог

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

3.19.2. Отложенный налог

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

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

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

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

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

3.20. Выручка

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

3.20.1. Продажа товаров

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

3.20.2. Предоставление услуг

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

3.20.3. Роялти

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

3.20.4. Процентный доход

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

3.21. Вознаграждение работникам

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

3.21.1. Планы с установленными выплатами

Группа производит установленные выплаты в Пенсионный фонд Российской Федерации.

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

3.22. Финансовые доходы и расходы

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

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

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

3.23. Государственные субсидии

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

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

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

4.1. Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО

Следующие разъяснения и изменения к действующим международным стандартам финансовой отчетности вступили в силу начиная с 1 января 2021 года:

- Уступки по аренде в связи с Ковид-19 после 30 июня 2021 года (поправки к МСФО (IFRS) 16).
- Реформа базовых процентных ставок - Этап 2 (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16).

Группа рассмотрела данные разъяснения и изменения к стандартам при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Разъяснения и изменения к стандартам не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4.2. Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснений, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применены Группой досрочно:

- Обременительные договоры - Затраты на выполнение договора (поправки к МСФО (IAS) 37), вступают в силу 1 января 2022 года;
- Основные средства - Поступления до предполагаемого использования (поправки к МСФО (IAS) 16), вступают в силу 1 января 2022 года;
- Ежегодные усовершенствования МСФО - цикл поправок 2018-2020 годов (поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 41), вступают в силу 1 января 2022 года;
- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3), вступают в силу 1 января 2022 года;
- Раскрытие учетной политики (поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Отложенный налог с активов и обязательств, возникающих в результате одной операции (поправки к МСФО (IAS) 12), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2023 года.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

Группа не ожидает, что нижеследующие прочие стандарты, выпущенные Советом по МСФО, но еще не вступившие в силу, будут иметь значительное влияние на Группу.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», вступает в силу 1 января 2023.

Примечание 5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

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

5.1. Оценочные значения и допущения

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

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

Переоценка инвестиционной недвижимости. Группа учитывает принадлежащую ей инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости с отражением изменений в справедливой стоимости в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости оценена Руководством на основе анализа

рыночных цен на недвижимость, зависящих от её местоположения, и на основе другой имеющейся информации.

При оценке справедливой стоимости Руководством Группы применяется сравнительный метод. При данном методе оценки справедливой стоимости использовалась информация по рыночным сделкам с идентичными или аналогичными/сравнимыми активами. Метод построен на сопоставлении предлагаемого для продажи объекта с рыночными аналогами. Инвестиционная недвижимость представляет собой земельные участки и жилую недвижимость. Рыночная цена за сотку земельного участка составляет 4 500 - 15 500 тыс. рублей в зависимости от местоположения земельных участков и иных факторов, рыночная стоимость за квадратный метр жилой недвижимости составляет 94 тыс. рублей. При уменьшении/увеличении цены сотки земельных участков и цены квадратного метра жилой недвижимости на 10% ожидается изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости на 34 281 тыс. рублей.

В течение периода методы оценки справедливой стоимости не менялись.

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

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

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

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

Отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в случае отсутствия вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для использования всей или части отложенных налоговых активов. В оценку данной вероятности входят суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты деятельности, оперативное планирование, истечение налоговых убытков, перенесенных на будущее, и стратегии по налоговому

планированию. В случае отличия фактических результатов от данных оценок или в случае внесения изменений в данные оценки в будущих периодах, это может негативно отразиться на финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках.

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

Примечание 6. Управление финансовыми рисками

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

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

Управление капиталом

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

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

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

	На 31 декабря	
	2021	2020
Краткосрочные займы и кредиты и текущая часть долгосрочных займов и кредитов	1 177 177	1 938 404
Долгосрочные займы и кредиты	5 227 312	4 673 089
Денежные средства и их эквиваленты	(186 141)	(246 238)
Чистый долг	6 218 348	6 365 255
Акционерный капитал	98 000	98 000
Резервы	11 127 916	10 053 807
Итого капитал	11 225 916	10 151 807
Отношение чистого долга к задействованному капиталу, %	55%	63%

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

Управление финансовыми рисками

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

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

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

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

	Активы		Обязательства	
	31 декабря		31 декабря	
	2021	2020	2021	2020
Доллар США	44 387	5 800	854	1 213
Фунт стерлингов	-	2 795	-	-
Евро	109 626	85 469	177 316	146 725
Всего	154 013	94 064	178 170	147 938

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

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

Изменения прибыли Группы до налогообложения при росте курсов функциональных валют предприятий Группы по отношению к доллару США, евро и фунту стерлингов на 10%: прибыль в сумме 4 353 тыс. рублей (2020: 459 тыс. рублей убытка), убытка в сумме 6 769 тыс. рублей (2020: 6 126 тыс. рублей убытка) и прибыль в сумме 0 тыс. рублей (2020: 280 тыс. рублей прибыли) соответственно.

Риск изменения процентных ставок

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

Чувствительность прибыли Группы к возможному росту или снижению плавающих процентных ставок на 1%, убыток или прибыль соответственно, составляет 18 770 тыс. рублей (2020: 19 377 тыс. рублей). Анализ чувствительности проводился на основании допущения о том, что сумма задолженности на отчетную дату не погасалась в течение всего года.

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

Риск изменения цен

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

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

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

Управление кредитным риском

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

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

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

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

Управление риском ликвидности

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

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

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

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	6 месяцев или менее	6-12 месяцев	1-2 года	2-5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2021							
Банковские кредиты и займы	6 404 489	(8 293 681)	(469 278)	(720 603)	(801 285)	(2 008 491)	(4 294 024)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 007 305	(1 007 305)	(981 087)	(22 963)	(833)	(2 098)	(324)
Обязательства по аренде	312 120	(597 300)	(40 550)	(39 685)	(60 505)	(164 786)	(291 774)
Итого	7 723 914	(9 898 286)	(1 490 915)	(783 251)	(862 623)	(2 175 375)	(4 586 122)
На 31 декабря 2020							
Банковские кредиты и займы	6 611 493	(8 066 045)	(286 976)	(1 774 511)	(901 985)	(3 989 571)	(1 113 002)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	565 066	(565 066)	(556 565)	(5 541)	(26)	(2 778)	(156)
Обязательства по аренде	255 430	(516 502)	(28 055)	(28 055)	(55 302)	(106 356)	(298 734)
Итого	7 431 989	(9 147 613)	(871 596)	(1 808 107)	(957 313)	(4 098 705)	(1 411 892)

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

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

Примечание 7. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Продажа игристого вина	9 821 116	8 620 877
Услуги столовой, гостиницы и прочие услуги	910 154	680 868
Продажа виноматериала	644 491	211 443
Продажа прочих товаров	238 222	539 855
Роялти	-	227
Итого	11 613 983	10 053 270

Примечание 8. Себестоимость, коммерческие и административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Себестоимость произведенного игристого вина		
Виноматериалы и прочие материалы	2 942 983	3 038 191
Амортизация основных средств и нематериальных активов	585 270	245 958
Расходы по вознаграждению работников	443 974	337 590
Ремонт и техническое обслуживание	117 440	104 855
Коммунальные услуги	63 390	42 185
Прочее	224 104	277 116
Себестоимость покупной продукции	1 172 038	711 235
Себестоимость услуг столовой, гостиницы, и прочих услуг		
Расходы по вознаграждению работников	247 823	216 655
Амортизация основных средств	33 798	38 510
Прочее	162 006	128 182
Итого	5 992 826	5 140 477
Коммерческие расходы		
Расходы по вознаграждению работников	376 218	280 201
Транспортные расходы	366 502	348 042
Реклама и маркетинг	182 372	175 489
Амортизация основных средств и нематериальных активов	83 174	20 114
Расходы по аренде	60 794	22 875
Материалы	49 271	26 525
Расходы на продвижение товара	13 401	15 737
Организация праздничных мероприятий	5 280	4 574
Прочее	129 529	127 696
Итого	1 266 541	1 021 253

Административные расходы		
Расходы по вознаграждению работников	582 894	516 918
Налоги, за исключением налога на прибыль	63 836	50 220
Консультационные и прочие услуги	45 140	40 458
Амортизация основных средств и нематериальных активов	27 296	31 134
Расходы по охране	24 746	24 787
Материалы	24 503	26 324
Услуги банка	23 206	27 169
Командировочные расходы	15 844	11 599
Расходы по аренде	15 723	53 048
Ремонт административных зданий	11 467	3 336
Коммунальные услуги	8 437	8 126
Расходы на связь	4 193	4 076
Прочее	106 120	91 469
Итого	953 405	888 664

Примечание 9. Финансовые доходы / (расходы)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Процентные расходы по кредитам и займам	(462 144)	(434 467)
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	(25 558)	(23 849)
Банковское обслуживание	(16 637)	(14 491)
Курсовые разницы, нетто	(3 090)	13 015
Прочие процентные расходы	(30 789)	(22 659)
Прибыль/ (Убыток) от изменения справедливой стоимости финансовых активов	19 004	(32 821)
Процентные доходы по займам	26 531	106 018
Итого финансовые расходы, нетто	(492 683)	(409 254)

Примечание 10. Прочие операционные доходы / (расходы)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Вычет по акцизу на виноград	672 418	332 938
Изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	82 360	32 811
Прибыль от оказания услуг по аренде	18 065	16 810
Курсовые разницы, нетто	8 618	(40 070)
Списание материалов	(1 004)	(1 492)
Убыток от реализации прочих запасов, нетто	(5 326)	(39 207)
Расходы по вознаграждению работников	(7 827)	(11 516)
НДС не принимаемый к вычету	(8 767)	(14 213)
Расходы по благоустройству территории и содержанию социальной сферы	(9 021)	(9 036)
Убыток от реализации электроэнергии, нетто	(16 522)	(14 138)
Амортизация основных средств	(17 680)	(18 954)
Ремонтные работы	(36 556)	(51 053)
Убыток недосдач активов при инвентаризации, списание устаревших материалов и комплектующих	(38 490)	(33 198)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	(46 724)	36 173
Благотворительность	(134 810)	(34 509)
Прочие операционные доходы/ (расходы)	109 396	(99 017)
Итого прочие операционные расходы, нетто	568 130	52 329

Примечание 11. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Налог на прибыль за текущий период	482 405	345 888
Итого текущий налог на прибыль	482 405	345 888
(Уменьшение) / возникновение временных разниц	(99 579)	(129 509)
Отложенный налог на прибыль	(99 579)	(129 509)
Итого расход по налогу на прибыль	382 826	216 379

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Прибыль до уплаты налога на прибыль	1 733 191	1 315 766
Налог на прибыль, рассчитанный исходя из применяемой налоговой ставки в Российской Федерации, 20%	346 638	263 153

Уменьшение/увеличение в результате следующих факторов:

Постоянные разницы, возникающие вследствие расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	35 508	(45 905)
Влияние более низких налоговых ставок, 6%	680	(869)
Расход по налогу на прибыль	382 826	216 379

	Суммы отложенных налоговых доходов либо расходов, признаваемых через прибыль или убыток		
	1 января 2021		31 декабря 2021
Признанные отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:			
Запасы	36 645	26 756	63 401
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19 740	3 414	23 154
Основные средства	3 195	25 556	28 751
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	162 659	(152 325)	10 334
Резервы	21 920	(17 413)	4 507
Прочие	351 115	(20 754)	330 361
Отложенные налоговые активы	595 274	(134 766)	460 508
Признанные отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:			
Запасы	(25 568)	6 712	(18 856)
Основные средства	(540 598)	(137 896)	(678 494)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(12 908)	12 908	-
Прочие	(453 987)	352 621	(101 366)
Отложенные налоговые обязательства	(1 033 061)	234 345	(798 716)
Итого отложенные налоговые активы и обязательства	(437 787)	99 579	(338 208)

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

Примечание 12. Денежные средства и их эквиваленты

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Денежные средства на банковских счетах - рубли	134 740	234 018
Денежные средства на банковских счетах - валюта	47 201	7 989
Денежные средства в кассе	4 200	4 231
Денежные средства и их эквиваленты	186 141	246 238

Примечание 13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря	
	2021	2020
Торговая дебиторская задолженность	3 334 707	2 735 345
Прочая дебиторская задолженность по налогам	573 829	463 915
НДС к возмещению из бюджета	139 793	101 367
Прочая дебиторская задолженность	194 629	251 533
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	4 242 958	3 552 160
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(123 850)	(100 926)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	4 119 108	3 451 234

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

Изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Остаток на начало года	100 926	169 048
Начисление/ (Восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	46 724	(36 173)
Использование резерва под ожидаемые кредитные убытки	(23 800)	(31 949)
	123 850	100 926

Следующая таблица раскрывает кредитное качество дебиторской задолженности:

	На 31 декабря 2021				
	Итого	Менее 40 дней	40 - 100 дней	100 - 130 дней	Более 130 дней
Валовая балансовая стоимость	3 334 707	2 179 967	966 844	90 724	97 172
Процент ожидаемых кредитных убытков	3,71%	2,26%	3,66%	16,33%	25,04%
Ожидаемые кредитные убытки	(123 850)	(49 348)	(35 358)	(14 812)	(24 332)

	На 31 декабря 2020				
	Итого	Менее 40 дней	40 - 100 дней	100 - 130 дней	Более 130 дней
Валовая балансовая стоимость	2 735 345	1 788 151	793 069	74 418	79 707
Процент ожидаемых кредитных убытков	4,98%	2,25%	3,63%	16,22%	24,88%
Ожидаемые кредитные убытки	(100 926)	(40 214)	(28 813)	(12 071)	(19 828)

Примечание 14. Запасы

	На 31 декабря	
	2021	2020
Незавершенное производство		
Кюве	842 580	688 607
Акратофорное игристое вино	1 015 645	1 273 661
Прочее	4 795	-
Незавершенное производство	66 086	118 222
Сырье и материалы	760 023	603 296
Товары для перепродажи	544 131	738 039
Готовая продукция		
Игристое вино	550 297	617 278
Жилая недвижимость	38 616	13 548
Прочее	136 549	160 912
Резерв под товарно-материальные ценности	(69 359)	(226 482)
Итого	3 889 363	3 987 081

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года незавершенное строительство включает земельные участки в процессе девелопмента, а также расходы по строительству коттеджных поселков в рамках проектов Abrau Deluxe Club и Abrau Foresthill.

Сырье и материалы включают в основном виноматериал и тару.

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

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

Примечание 15. Основные средства и незавершенное строительство

	Земля	Здания и сооружения	Тоннели	Машины и оборудование	Плодовые растения (культуры)	Актив в виде права пользования	Прочее	Плодовые культуры, не достигшие зрелости	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>										
1 января 2021	2 006 150	3 454 922	2 024 514	2 691 180	700 118	297 650	956 394	867 778	489 154	13 487 860
Прочие поступления	213 682	15 689	-	112 838	65 784	175 237	34 667	255 361	872 051	1 745 309
Перевод	1 156	303 128	-	202 317	587 198	-	(298 838)	(412 846)	(534 243)	(152 128)
Прочее выбытие	(484 275)	(17 476)	-	(61 336)	(70 930)	(138 412)	(123 637)	-	(29 217)	(925 283)
31 декабря 2021	<u>1 736 713</u>	<u>3 756 263</u>	<u>2 024 514</u>	<u>2 944 999</u>	<u>1 282 170</u>	<u>334 475</u>	<u>568 586</u>	<u>710 293</u>	<u>797 745</u>	<u>14 155 758</u>
<i>Амортизация</i>										
1 января 2021	-	(635 000)	(52 317)	(1 004 495)	(54 304)	(60 709)	(296 236)	-	-	(2 103 061)
Начисление амортизации за год	-	(177 068)	(4 426)	(356 932)	(109 924)	(60 734)	(48 626)	-	-	(757 710)
Прочее выбытие	-	1 542	-	41 355	1 182	46 319	18 268	-	-	108 666
31 декабря 2021	<u>-</u>	<u>(810 526)</u>	<u>(56 743)</u>	<u>(1 320 072)</u>	<u>(163 046)</u>	<u>(75 124)</u>	<u>(326 594)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2 752 105)</u>
<i>Чистая балансовая стоимость</i>										
1 января 2021	<u>2 006 150</u>	<u>2 819 922</u>	<u>1 972 197</u>	<u>1 686 685</u>	<u>645 814</u>	<u>236 941</u>	<u>660 158</u>	<u>867 778</u>	<u>489 154</u>	<u>11 384 799</u>
31 декабря 2021	<u>1 736 713</u>	<u>2 945 737</u>	<u>1 967 771</u>	<u>1 624 927</u>	<u>1 119 124</u>	<u>259 351</u>	<u>241 992</u>	<u>710 293</u>	<u>797 745</u>	<u>11 403 653</u>
<i>Авансы, выданные за основные средства</i>										
1 января 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	34 608	34 608
31 декабря 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	356 142	356 142

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

	Земля	Здания и сооружения	Тоннели	Машины и оборудование	Плодовые растения (культуры)	Актив в виде права пользования	Прочее	Плодовые культуры, не достигшие зрелости	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость										
1 января 2020	884 217	2 776 086	2 024 514	1 913 606	182 953	459 316	400 487	664 828	433 926	9 739 933
Прочие поступления	13 253	383 086	-	199 674	-	-	130 740	-	589 918	1 316 671
Перевод	1 109 211	381 621	-	567 811	-	-	422 279	619 960	113 051	3 213 933
Перевод из инвестиционной недвижимости	-	24 719	-	19 494	563 220	-	13 140	(300 409)	(320 164)	-
Прочее выбытие	(531)	(110 590)	-	(9 405)	(46 055)	(161 666)	(10 252)	(116 601)	(327 577)	(782 677)
31 декабря 2020	2 006 150	3 454 922	2 024 514	2 691 180	700 118	297 650	956 394	867 778	489 154	13 487 860
Амортизация										
1 января 2020	-	(532 711)	(47 891)	(844 464)	(42 937)	(105 653)	(253 974)	-	-	(1 809 630)
Начисление амортизации за год	-	(106 146)	(4 426)	(170 669)	(11 637)	(1 841)	(51 571)	-	-	(346 020)
Прочее выбытие	-	3 857	-	10 638	-	46 785	9 309	-	-	70 859
31 декабря 2020	-	(635 000)	(52 317)	(1 004 495)	(54 304)	(60 709)	(296 236)	-	-	(2 103 061)
Чистая балансовая стоимость										
1 января 2020	884 217	2 243 375	1 976 623	1 069 142	140 016	353 663	146 513	664 828	433 926	7 930 303
31 декабря 2020	2 006 150	2 819 922	1 972 197	1 686 685	645 814	236 941	660 158	867 778	489 154	11 384 799
Авансы, выданные за основные средства										
1 января 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	59 340	59 340
31 декабря 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	34 608	34 608

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года земля и сооружения балансовой стоимостью 1 952 068 тыс. рублей (2020: 2 068 532 тыс. рублей) находятся в залоге в качестве обеспечения по кредитам (Прим. 17).

Группа проводит проверку балансовой стоимости основных средств на 31 декабря каждого года с целью определения признаков обесценения. Проверка проводилась с использованием наиболее актуальной информации на дату ее проведения. Признаков обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 года не выявлено.

Примечание 16. Аренда в форме права пользования

	Земельные участки и объекты природо- пользования	Здания и сооружения	Установки, машины и оборудование	Прочее	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	175 231	113 321	7 978	1 120	297 650
Поступления	8 899	165 153	-	1 185	175 237
Выбытие	(29 051)	(100 759)	(7 978)	(624)	(138 412)
На 31 декабря 2021 года	155 079	177 715	-	1 681	334 475
<i>Амортизация</i>					
На 1 января 2021 года	(15 910)	(35 701)	(7 978)	(1 120)	(60 709)
Начислено	(38 042)	(22 189)	-	(503)	(60 734)
Выбытие	5 681	31 770	7 978	890	46 319
На 31 декабря 2021 года	(48 271)	(26 120)	-	(733)	(75 124)
<i>Чистая балансовая стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	159 321	77 620	-	-	236 941
На 31 декабря 2021 года	106 808	151 595	-	948	259 351

	Земельные участки и объекты природо- пользования	Здания и сооружения	Установки, машины и оборудование	Прочее	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	215 641	226 402	15 200	2 073	459 316
Поступления	-	-	-	-	-
Выбытие	(40 410)	(113 081)	(7 222)	(953)	(161 666)
На 31 декабря 2020 года	175 231	113 321	7 978	1 120	297 650
<i>Амортизация</i>					
На 1 января 2020 года	(16 733)	(76 802)	(10 926)	(1 192)	(105 653)
Начислено	(921)	(918)	-	(2)	(1 841)
Выбытие	1 744	42 019	2 948	74	46 785
На 31 декабря 2020 года	(15 910)	(35 701)	(7 978)	(1 120)	(60 709)
<i>Чистая балансовая стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	198 908	149 600	4 274	881	353 663
На 31 декабря 2020 года	159 321	77 620	-	-	236 941

Примечание 17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря	
	2021	2020
Торговая кредиторская задолженность	886 591	436 517
Авансы полученные	7 391	209 036
Задолженность по заработной плате	39 322	31 581
Краткосрочная часть обязательств по долгосрочной аренде	34 331	50 749
Прочая кредиторская задолженность	67 830	96 968
Обязательства по договорам строительства	13 562	-
Итого	1 049 027	824 851

Анализ финансовых обязательств по срокам погашения представлен в Примечании 6.

Примечание 18. Кредиты и займы

	Валюта	Процентная ставка	На 31 декабря	
			2021	2020
Долгосрочные				
Банковские кредиты	Рубли	2,4%-9,8%	4 665 638	3 709 831
<i>За вычетом краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов</i>			(409 247)	(287 113)
Займы	Рубли	4,25%	-	261 655
Займы от других связанных сторон	Рубли	7%-9%	970 921	988 716
Итого долгосрочные займы и кредиты			5 227 312	4 673 089
Краткосрочные				
Банковские кредиты	Рубли	2,7%-9,8%	750 250	1 632 295
Текущая часть долгосрочных займов и кредитов			409 247	287 113
Займы от других связанных сторон	Рубли	7%-9%	17 680	18 996
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных займов и кредитов			1 177 177	1 938 404
Итого задолженность по кредитам и займам			6 404 489	6 611 493

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
На 1 января	6 611 493	3 594 787
Денежные изменения		
Получено кредитов и займов	3 352 394	8 046 180
Погашено кредитов и займов	(3 540 741)	(5 259 292)
Поступление/ (погашение), нетто	(188 347)	2 786 888
Проценты уплаченные	(522 881)	(490 931)
	(711 228)	2 295 957
Неденежные изменения		
Проценты начисленные	462 144	434 467
Прочие неденежные движения	42 080	286 282
	504 224	720 749
Изменения, итого	(207 004)	3 016 706
На 31 декабря	6 404 489	6 611 493

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

	31 декабря	
	2021	2020
Основные средства (Прим. 15)	1 952 080	2 068 532
Доли в Уставном капитале других компаний	1 826 631	557 503
Акции	531 520	531 520
Итого	4 310 231	3 157 555

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

	31 декабря	
	2021	2020
Банковские гарантии, полученные в пользу:		
ЗАО «Абрау-Дюрсо»	29 184	392 915
ООО «Лоза»	-	105 609
АО «Миллеровский винзавод»	-	7 036
Итого	29 184	505 560

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

	31 декабря	
	2021	2020
Поручительства, выданные за:		
ЗАО «Абрау-Дюрсо»	23 577 535	12 939 639
ООО «Абрау-Дюрсо»	2 529 433	2 519 146
АО «Миллеровский винзавод»	42 011	19 690
ООО «Лоза»	578 997	380 184
ООО «Винодельня Ведерниковъ»	27 780	5 370
ООО «Агрофирма Юбилейная»	64 326	
ООО «Проектная компания»	68 524	
Итого	26 888 606	15 864 029

По открытым кредитным линиям доступный остаток кредитных средств по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 7 630 тыс. рублей.

Примечание 19. Прочая задолженность по налогам

	На 31 декабря	
	2021	2020
НДС	571 194	580 041
Акцизы	70 423	48 706
Налог на доходы физических лиц и отчисления на социальные нужды	45 613	41 636
Налог на имущество	8 457	10 456
Прочее	7 966	13 456
Итого	703 653	694 295

Примечание 20. Инвестиционная недвижимость

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

	На 31 декабря	
	2021	2020
Сальдо на начало периода	268 754	245 813
Покупка	-	-
Выбытия	-	(9 870)
Прибыль от изменения справедливой стоимости, признаваемая в прибылях и убытках	82 360	32 811
Итого	351 114	268 754

Примечание 21. Акционерный капитал

	31 декабря			
	2021		2020	
	Количество акции, шт.	Сумма, тыс. руб.	Количество акции, шт.	Сумма, тыс. руб.
Выпущенные и полностью оплаченные акции	98 000 184	98 000	98 000 184	98 000
Номинальная стоимость 1 обыкновенной акции, руб.	1	1	1	1

2 октября 2020 года на Годовом общем собрании акционеров ПАО «Абрау - Дюрсо» принято решение о выплате дивидендов за 2019 год в размере 100 940 тыс. рублей.

29 июня 2021 года на Годовом общем собрании акционеров ПАО «Абрау - Дюрсо» принято решение о выплате дивидендов за 2020 год в размере 280 281 тыс. рублей.

Примечание 22. Дочерние компании

Наименование компании	Страна регистрации	Основная деятельность	31 декабря		31 декабря	
			2021 Всего акций, %	2021 Доля владения, %	2020 Всего акций, %	2020 Доля владения, %
ЗАО «Абрау-Дюрсо»	РФ	Производство виноградного вина	100	100	100	100
ООО «Ателье вина Абрау-Дюрсо»	РФ	Розничная торговля алкогольными и другими напитками	100	100	99,999	99,999
Фонд возрождения традиций виноделия «Наследие Абрау-Дюрсо»	РФ	Прочее финансовое посредничество	100	100	100	100
ООО «Центр винного туризма Абрау-Дюрсо»	РФ	Деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями	100	100	100	100
ООО «Территория Абрау-Дюрсо»	РФ	Подготовка к продаже собственного нежилого недвижимого имущества	100	100	100	100
ООО «Восточный Ветер»	РФ	Розничная торговля алкогольными и другими напитками	51	51	51	51
ООО «Международная школа виноделия Абрау-Дюрсо»	РФ	Образование для взрослых и прочие виды образования, не включенные в другие группировки	100	100	100	100
ООО «Кубанская Винодельческая Артель»	РФ	Оптовая торговля алкогольными и другими напитками	100	100	99,999	99,999
ООО «ТД «Абрау»	РФ	Оптовая торговля алкогольными и другими напитками	100	100	99,999	99,999
ЧОУ ОДПО «Школа гастрономии Абрау-Дюрсо»	РФ	Обучение в образовательных учреждениях дополнительного профессионального образования (повышение квалификации) для специалистов, имеющих среднее профессиональное образование	100	100	100	100
ООО «Абрау-Строй»	РФ	Строительство зданий и сооружений	100	100	100	100
ООО "Проектная компания"	РФ	Подготовка к продаже собственного недвижимого имущества	100	100	100	100
НП "Воздушный транспорт Абрау"	РФ	Деятельность воздушного транспорта не подчиняющегося расписанию	100	100	100	100

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Наименование компании	Страна регист- рации	Основная деятельность	31 декабря		31 декабря	
			2021	2021	2020	2020
			Всего акций, %	Доля владения, %	Всего акций, %	Доля владения , %
ООО "ТД "Абрау Юг"	РФ	Оптовая торговля алкогольными и другими напитками	100	100	99,999	99,999
ООО "Абрау-Дюрсо"	РФ	Выращивание винограда	100	100	100	100
ООО "УК "Донвинпром"	РФ	Деятельность по управлению холдинг- компаниями	51	51	51	51
ООО "Винодельня Ведерниковъ"	РФ	Выращивание винограда	75,99	75,99	75,99	75,99
АО "Миллеровский винзавод"	РФ	Производство виноградного вина	50,15	50,15	50,15	50,15
ООО «Лоза»	РФ	Производство виноградного вина	100	100	100	100
ООО Агрофирма «Ахтанизовская»	РФ	Выращивание винограда	100	100	100	100
ООО Агрофирма «Юбилейная»	РФ	Выращивание винограда	100	100	100	100
ООО Винодельня «Юбилейная»	РФ	Производство вина из винограда	100	100	100	100
ООО «Русская винотека» (выб. 09.04.2021)	РФ	Торговля розничная пищевыми	-	-	100	99,9
ООО Агрофирма «Старотитаровская»	РФ	Выращивание винограда	100	100	100	100
ООО «Абрау Сервис»	РФ	Деятельность по комплексному обслуживанию	100	100	100	100
ООО «Империал»	РФ	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	100	100	-	-
ООО «Старый город»	РФ	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	100	100	-	-
ООО «АзАбрау»	Азербай джан	Деятельность по управлению холдинг- компаниями	100	100	-	-
ООО «КосмеТех»	РФ	Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами	51	51	-	-
ООО «Абрау-Ресто»	РФ	Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием	100	100	-	-

В 2021 году были учреждены компании ООО «Империял», ООО «Старый город», ООО «АзАбрау», ООО «Косметех», ООО «Абрау-Ресто».

Примечание 23. Выбытие дочерней компании

9 апреля 2021 года дочерняя компания Группы ООО «Русская винотека» выбыла из Группы. Так как ООО «Русская винотека» фактически не осуществляла деятельность, финансовый результат от деятельности компании с начала отчетного года до 09.04.2021 равен нулю.

Примечание 24. Инвестиции в ассоциированные компании

Следующие компании были включены в консолидированную финансовую отчетность с использованием метода долевого участия:

Наименование компании	Страна регистрации	Основная деятельность	31 декабря		31 декабря	
			2021	2021	2020	2020
			Всего акций, %	Доля владения, %	Всего акций, %	Доля владения, %
ООО «ТД «2А»	РФ	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	50	50	50	50
ООО «Шампань бар Юг»	РФ	Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания	25	25	25	25

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

	ООО «ТД «2А»	
	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Оборотные активы	13 139	12 207
Внеоборотные активы	46	25
Итого активы	13 185	12 232
Краткосрочные обязательства	(12 562)	(11 676)
Долгосрочные обязательства	(9)	(5)
Итого обязательства	(12 571)	(11 681)
Доля в чистых активах	307	276
	За период, закончившийся 31 декабря 2021 года	За период, закончившийся 31 декабря 2020 года
Выручка	101 427	108 546
Чистая прибыль/(убыток) за период	64	59
Доля в прибыли/(убытке)	32	30

ООО «Шампань Бар Юг»		
	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Оборотные активы	499	1 865
Внеоборотные активы	1 287	1 479
Итого активы	1 786	3 344
Краткосрочные обязательства	(1 089)	(4)
Долгосрочные обязательства	(5 910)	(5 000)
Итого обязательства	(6 999)	(5 004)
Доля в чистых активах	(1 303)	(415)
	За период, закончившийся 31 декабря 2021 года	За период, закончившийся 31 декабря 2020 года
Выручка	459	-
Чистый убыток/прибыль за период	(3 563)	(1 660)
Доля в убытке/прибыли	(891)	(415)
	За период, закончившийся 31 декабря 2021 года	За период, закончившийся 31 декабря 2020 года
Инвестиции в ассоциированные компании на начало периода	2 391	2 774
Приобретение доли в ассоциированной компании	-	2
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированной компании	(859)	(385)
Инвестиции в ассоциированные компании на конец периода	1 532	2 391

Примечание 25. Неконтрольные доли участия

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

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

Год, закончившийся 31 декабря 2021					
	ООО "УК "Донвин пром"	АО "Миллеро вский винзавод"	ООО "Винодельня Ведерниковъ"	ООО "Восточный Ветер"	ООО «Космет ех»
Оборотные активы	112 879	198 918	110 993	1 107	1 099
Внеоборотные активы	24 149	100 603	119 265	-	-
Итого активы:	137 028	299 521	230 258	1 107	1 099

Год, закончившийся 31 декабря 2021

	ООО "УК "Донвин пром"	АО "Миллеро вский винзавод"	ООО "Винодельня Ведерниковъ"	ООО "Восточный Ветер»"	ООО «Космет ех»
Краткосрочные обязательства	(4 321)	(115 026)	(41 058)	(537)	(228)
Долгосрочные обязательства	(2 093)	(186 283)	(36 510)	-	-
Итого обязательства:	(6 414)	(301 309)	(77 568)	(537)	(228)
Накопленные неконтрольные доли участия	102 764	(56 293)	4 474	286	(63)
Выручка	17 633	200 406	52 814	5 752	-
Чистая прибыль/(убыток)	3 991	(15 426)	6 554	413	(129)
Прибыль/ (убыток) за год, относящаяся к:	3 991	(15 426)	6 554	413	(129)
акционерам Компании	2 037	(7 733)	4 979	211	(66)
неконтрольным долям владения	1 954	(7 693)	1 575	202	(63)
Эффективная доля	49%	49,9%	24%	49%	49%

Год, закончившийся 31 декабря 2020

	ООО "УК "Донвинпром"	АО "Миллеровский винзавод"	ООО "Винодельня Ведерниковъ"	ООО "Восточный Ветер»"
Оборотные активы	108 355	190 498	83 960	808
Внеоборотные активы	24 536	104 883	107 700	-
Итого активы:	132 891	295 381	191 660	808
Краткосрочные обязательства	(4 434)	(228 191)	(31 245)	(650)
Долгосрочные обязательства	(1 833)	(53 551)	(14 279)	-
Итого обязательства:	(6 267)	(281 742)	(45 524)	(650)
Накопленные неконтрольные доли участия	100 815	(48 600)	2 899	84
Выручка	17 262	132 483	51 258	5 800
Чистая прибыль/(убыток)	5 160	(22 606)	12 724	201
Прибыль/ (убыток) за год, относящаяся к:	5 160	(22 606)	12 724	201
акционерам Компании	2 632	(11 337)	9 669	105
неконтрольным долям владения	2 528	(11 269)	3 055	96
Эффективная доля	49%	49,9%	24%	49%

Примечание 26. Операции со связанными сторонами

Операционная деятельность Группы включает следующие операции со связанными сторонами:

Операции со связанными сторонами:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Акционеры		
Реализация товаров и оказание услуг	986	-
Оплата за реализацию товаров и оказание услуг	8 517	
Приобретение товаров и услуг	(16 949)	(1 600)
Оплата кредиторской задолженности	(16 949)	(1 600)
Финансовые доходы (начисление процентов)	651	-
Прочие удержания из заработной платы	(506)	-
Ассоциированные компании		
Финансовые доходы (начисление процентов)	229	-
Оплата кредиторской задолженности	(62 844)	-
Приобретение товаров и услуг	(62 610)	-
Займы, выданные связанным сторонам	(500)	-
Другие связанные стороны		
Финансовые расходы (начисление процентов)	(87 000)	(168 330)
Реализация товаров и оказание услуг	352	352
Финансовые доходы (начисление процентов)	1 251	-
Погашение займов, полученные от связанных сторон	(101 125)	(296 994)
Займы, выданные связанным сторонам	(1 850)	(2 059 517)
Погашение займов, выданных связанным сторонам	-	2 059 517
Займы, полученные от связанных сторон	14 009	19 000

Остатки по счетам взаиморасчетов:

	На 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Акционеры		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	44 288	51 167
Займы выданные	9 300	9 300
Ассоциированные компании		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	440	211
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(5 646)	(5 879)
Займы выданные	3 000	2 500
Другие связанные стороны		
Займы выданные	19 513	17 663
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 194	6 295
Займы полученные	(988 601)	(988 716)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал представлен людьми, наделенными прямо или косвенно властью и полномочиями планирования, управления и контроля над деятельностью Группы.

В течение 2021 года ключевому управленческому персоналу была начислена заработная плата в сумме 249 135 тыс. рублей (2020: 214 963 тыс. рублей).

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

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

Среднесписочная численность по Группе в 2021 году составила 2 073 человек (2020: 1 880 человека).

Примечание 27. Информация по сегментам

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

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

Другой сегмент включает гостиничные и туристические услуги, услуги общественного питания (ресторан, кафе, бар), коммунальное обслуживание и роялти. Несмотря на то, что прочие сегменты вносят относительно малую долю внешней выручки - 12% в совокупности (2020: 8%), они находятся под наблюдением руководителя, принимающего операционные решения. Эти результаты объединены под заголовком «Прочие сегменты».

Факторы, используемые Руководством для идентификации отчетных сегментов

Отчетные сегменты группы являются стратегическими бизнес-подразделениями, которые предлагают различные продукты и услуги. Руководство ими осуществляется отдельно, поскольку каждый бизнес требует различных технологий и рыночных подходов.

Информация по отчетным сегментам раскрывается в соответствии с внутренней отчетностью, предоставляемой руководителю, принимающему операционные решения. Руководителем, принимающим операционные решения, является Генеральный директор.

Оценка доходов и расходов, активов и обязательств операционных сегментов

Группа оценивает производственную деятельность сегментов через прибыли и убытки от операционной деятельности, рассчитанные в соответствии с МСФО, за исключением одновременных убытков, таких как обесценение гудвила.

Внутрисегментные продажи осуществляются в рамках тех же цен, что и продажи внешним клиентам, с применением соответствующих скидок, поощряющих использование ресурсов Группы, в размерах, допустимых местными налоговыми органами. Эта политика применяется последовательно на протяжении текущего и предшествующих периодов.

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

Информация о выручке, амортизации, процентных расходах, расходах по налогу на прибыль и прибыли сегмента с разделением на сегменты за 2021 и 2020 годы представлена ниже. Эта информация основана на суммах до исключения операций между организациями Группы.

Год, закончившийся 31 декабря 2021	Производство и реализация игристых вин	Прочие сегменты	Управляющая компания	Итого по сегментам
Выручка	18 088 647	2 522 315	226 304	20 837 266
Выручка от операций между сегментами	(7 930 553)	(1 089 694)	(203 036)	(9 223 283)
Выручка Группы в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	10 158 094	1 432 621	23 268	11 613 983
Амортизация	(427 698)	(306 651)	(7 410)	(741 759)
Амортизация НМА	(1 745)	(1 180)	(2 534)	(5 459)
Процентные расходы	(400 963)	(75 215)	(42 313)	(518 491)
Процентные доходы	22 175	349	4 007	26 531
Доля прибыли после налогообложения ассоциированных компаний, учтенных по методу долевого участия	-	-	-	-
Налог на прибыль	(390 154)	(64 430)	71 758	(382 826)
Прибыль /(убыток) сегмента	1 466 802	68 735	(185 173)	1 350 364
Год, закончившийся 31 декабря 2020	Производство и реализация игристых вин	Прочие сегменты	Управляющая компания	Итого по сегментам
Выручка	16 506 178	1 517 532	246 109	18 269 819
Выручка от операций между сегментами	(7 731 706)	(245 621)	(239 222)	(8 216 549)
Выручка Группы в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	8 774 472	1 271 911	6 887	10 053 270
Амортизация	(219 376)	(123 842)	(7 519)	(350 737)
Амортизация НМА	(1 173)	(214)	(2 546)	(3 933)
Процентные расходы	(354 922)	(87 303)	(38 750)	(480 975)
Процентные доходы	68 354	-	37 664	106 018
Доля прибыли после налогообложения ассоциированных компаний, учтенных по методу долевого участия	-	-	-	-
Налог на прибыль	(209 668)	(20 818)	14 107	(216 379)
Прибыль /(убыток) сегмента	911 796	(68 623)	256 214	1 099 387

Информация об активах и обязательствах сегмента с разделением на сегменты на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена ниже. Эта информация основана на суммах до исключения взаимных задолженностей организаций Группы.

По состоянию на 31 декабря 2021	Производство и реализация игристых вин	Прочие сегменты	Управляющая компания	Итого по сегментам
Поступления долгосрочных активов	677 124	1 085 411	1 567	1 764 102
Активы отчетного сегмента	21 249 217	9 323 118	5 980 982	36 553 317
Инвестиции в ассоциированные компании	-	-	1 532	1 532
Итого активы Группы в консолидированном отчете о финансовом положении				21 641 221
Обязательства отчетного сегмента	(13 117 913)	(4 096 591)	(1 924 235)	(19 138 739)
Итого обязательства Группы в консолидированном отчете о финансовом положении				(10 364 136)
По состоянию на 31 декабря 2020				
Поступления долгосрочных активов	818 351	2 636 145	-	3 454 496
Активы отчетного сегмента	20 416 534	7 572 365	4 748 230	32 737 129
Инвестиции в ассоциированные компании	-	-	2 774	2 774
Итого активы Группы в консолидированном отчете о финансовом положении				20 520 439
Обязательства отчетного сегмента	(12 516 668)	(3 704 835)	(1 377 924)	(17 599 427)
Итого обязательства Группы в консолидированном отчете о финансовом положении				(10 313 439)

Группа ведет деятельность в трех регионах: Москва, Краснодарский край и Ростовская область. Производство игристых вин расположено в Краснодарском крае, тихих вин в Ростовской области. Информация о внеоборотных активах в консолидированном отчете о финансовом положении, а также о выручке Группы в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в разрезе регионов представлена ниже:

	Выручка Группы в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе		Внеоборотные активы по местонахождению активов	
	2021	2020	2021	2020
Москва	6 396 672	5 929 124	222 371	127 636
Краснодарский край	5 164 252	4 100 151	11 919 191	12 025 258
Ростовская область	53 059	23 995	124 751	129 418
				12 282
	11 613 983	10 053 270	12 266 313	312

Примечание 28. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию (расчет)

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

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Прибыль, приходящаяся на долю акционеров Компании	1 354 390	1 104 977
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для целей расчета базовой прибыли на акцию	98 000 184	98 000 184

Разводненная прибыль на акцию (расчет)

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

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Прибыль, используемая при расчете разводненной прибыли на акцию	1 354 390	1 104 977
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, используемое для расчета разводненной прибыли на акцию	98 000 184	98 000 184

Примечание 29. Условные обязательства

Условия ведения деятельности в Российской Федерации

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

Судебные иски

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

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации находится в процессе развития. Для нее характерны частые изменения налогового законодательства; официальные заявления законодательных органов могут содержать нечеткие и противоречивые формулировки, а также могут быть по-разному

истолкованы налоговыми органами. Расчет налогов является объектом проверок налоговых органов, которые в соответствии с законодательством имеют право взимать с налогоплательщиков штрафы и пени. Налоговые органы могут проверять расчет налогов за период, равный трем годам, предшествующим текущему году, однако в некоторых случаях указанный период может быть увеличен.

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

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

Условные обязательства по налоговым рискам, по оценке Группы, находятся в диапазоне от 85 855 до 171 711 тыс.руб.

Договоры аренды

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

Охрана окружающей среды

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

Примечание 30. События после отчетной даты

Ввиду возросшей в феврале 2022 года геополитической напряженности и существенных рисков для экономики РФ произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках. С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Группы с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Руководство считает, что работа Группы компаний Абрау-Дюрсо мало зависит от иностранных контрактов ввиду того, что сырье, виноматериалы производятся на территории РФ, закупка материалов, оборудования, комплектующих осуществляется по контрактам с российскими контрагентами, реализация продукции Группы компаний Абрау-Дюрсо осуществляется на территории РФ. Для выхода на азиатский рынок Группой создано ООО «АзАбрау» в Азербайджанской Республике. С учетом этого Группа будет прилагать все усилия, чтобы снизить влияние рисков и предполагает, что у Группы отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжить свою деятельность непрерывно.

Увеличение доли в уставном капитале ООО «АДКМ» на сумму 9 990 тыс. руб., решение №1 от 07.02.2022г.

ПАО «Абрау-Дюрсо»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Увеличение доли в уставном капитале ООО «АзАбрау» на сумму 1 840 тыс. манат, решения БН от 16.02.2022г., БН от 02.03.2022г., БН от 04.03.2022г. для целей приобретения винного завода «АСК Шеки Шараб» в Азербайджане.

Утвержден и подписан от имени руководства Группы

