



119180, Россия, Москва,
Якиманская набережная,
д. 4, стр. 1,
тел: +7 495 510-26-95
факс: +7 495 510-26-97
e-mail: info@belugagroup.ru

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ
СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА**

BELUGA GROUP

МОСКВА, 2017

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности _____	3
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе _____	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении _____	6
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале _____	7
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств _____	8
1. Общая информация _____	9
2. Основы подготовки отчетности и учетная политика _____	10
3. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций _____	10
4. Сезонность _____	11
5. Справедливая стоимость _____	11
6. Основные средства _____	12
7. Прочие долгосрочные активы _____	13
8. Нематериальные активы _____	13
9. Запасы _____	14
10. Торговая и прочая дебиторская задолженность _____	14
11. Денежные средства и их эквиваленты _____	15
12. Уставный капитал и эмиссионный доход _____	15
13. Кредиты и облигации _____	15
14. Торговая и прочая кредиторская задолженность _____	16
15. Себестоимость _____	17
16. Общехозяйственные и административные расходы _____	17
17. Коммерческие расходы _____	17
18. Прочие доходы/расходы _____	18
19. Чистые затраты на финансирование _____	18
20. Налог на прибыль _____	18
21. Прибыль на акцию _____	19
22. Инвестиции в ассоциированные компании _____	19
23. Сегментная отчетность _____	19
24. Операции со связанными сторонами _____	20
25. Совместная деятельность _____	21
26. Условные и договорные обязательства _____	21
27. События после отчетной даты _____	23

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам и Совету Директоров ПАО «Белуга Групп»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Белуга Групп» (до 5 июля 2017 года Публичное акционерное общество «Синергия») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2017 г. и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора учетной политики и прочей пояснительной информации (далее «консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы, по состоянию на 30 июня 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

30 августа 2017 года

**Партнер,
Заместитель
Генерального директора
ООО «Кроу Русаудит»**



М.Б. Павлова

квалификационный аттестат
аудитора №02-000067 от 08.02.2012
ОПН 21606036232

Доверенность №01-10/17-8
от 10.08.2017

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование: Публичное акционерное общество «Белуга Групп» (до 5 июля 2017 года Публичное акционерное общество «Синергия»).

Место нахождения: 143180, Московская обл., г. Звенигород, ул. Пролетарская, д. 40А.

Основной государственный регистрационный номер: 1047796969450.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование: ООО «Кроу Русаудит» (до 9 августа 2017 года «Бейкер Тилли Русаудит» ООО).

Место нахождения: 127015, г. Москва, ул. Новодмитровская, д. 5а, строение 8.

Телефон: (495) 783-88-00.

Факс: (495) 783-88-94.

Основной государственный регистрационный номер: 1037700117949.

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество».

Основной регистрационный номер записи: 11606048583.

Независимый член международной сети Crowe Horwath International (до 31 июля 2017 года член международной сети Baker Tilly International)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Примечание	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2017 года	30 июня 2016 года
Чистая выручка	23	15 735	16 106
Себестоимость	15	(9 657)	(9 252)
Валовая прибыль		6 078	6 854
Общехозяйственные и административные расходы	16	(1 291)	(1 152)
Коммерческие расходы	17	(3 435)	(4 552)
Прочие доходы/(расходы)	18	(131)	20
Операционная прибыль		1 221	1 170
Доля в прибыли ассоциированных компаний	22	4	3
Чистые затраты на финансирование	19	(924)	(1 060)
Прибыль до налогообложения		301	113
Налог на прибыль	20	(72)	15
Чистая прибыль и совокупный доход за период		229	128
Приходящийся на:			
Долю акционеров Компании		200	99
Долю неконтролирующих акционеров дочерних компаний		29	29
Базовая прибыль на акцию, руб.	21	11,49	5,77

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на стр. с 9 по 23, являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Мечетин А.А., Председатель правления _____

30 августа 2017 года

BELUGA GROUP

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

(Все суммы приведены в млн. руб., если прямо не указано другое)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Примечание	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	6 401	6 579
Гудвил		230	230
Инвестиции в ассоциированные компании	22	1 090	706
Нематериальные активы	8	8 624	8 653
Прочие долгосрочные активы	7	245	115
Отложенные налоговые активы		782	610
Всего внеоборотные активы		17 372	16 893
Оборотные активы			
Запасы	9	9 465	8 789
Биологические активы		285	274
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	8 933	10 252
Авансы выданные		596	509
Авансовые платежи по налогу на прибыль		20	25
Активы, предназначенные для продажи		98	241
Денежные средства и их эквиваленты	11	583	1 010
Всего оборотные активы		19 980	21 100
ВСЕГО АКТИВЫ		37 352	37 993
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	12	2 495	2 495
Собственные акции, выкупленные у акционеров	12	(794)	(770)
Эмиссионный доход	12	5 415	5 532
Нераспределенная прибыль		11 705	11 505
Итого капитал, приходящийся на долю акционеров ПАО «Белуга Групп»		18 821	18 762
Доля неконтролирующих акционеров дочерних компаний		719	691
Всего капитал и резервы		19 540	19 453
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и облигации	13	9 548	6 123
Отложенные налоговые обязательства		875	845
Всего долгосрочные обязательства		10 423	6 968
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и облигации	13	771	2 930
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	6 375	8 423
Обязательства по налогу на прибыль		243	219
Всего краткосрочные обязательства		7 389	11 572
ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		37 352	37 993

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на стр. с 9 по 23, являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Мечетин А.А., Председатель правления

30 августа 2017 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Уставный капитал	Собственные акции	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал	Доля неконтролирующих акционеров	Всего
Остаток на 1 января 2016 года	2 495	(773)	5 582	11 268	18 572	689	19 261
Выкуп собственных акций	–	(16)	(77)	–	(93)	–	(93)
Итого операции с акционерами	–	(16)	(77)	–	(93)	–	(93)
Совокупный доход за период	–	–	–	99	99	29	128
Остаток на 30 июня 2016 года	2 495	(789)	5 505	11 367	18 578	718	19 296
Остаток на 1 января 2017 года	2 495	(770)	5 532	11 505	18 762	691	19 453
Прочие изменения доли неконтролирующих акционеров	–	–	–	–	–	4	4
Дивиденды, начисленные неконтролирующим акционерам дочерних компаний	–	–	–	–	–	(5)	(5)
Выкуп собственных акций	–	(24)	(117)	–	(141)	–	(141)
Итого операции с акционерами	–	(24)	(117)	–	(141)	(1)	(142)
Совокупный доход за период	–	–	–	200	200	29	229
Остаток на 30 июня 2017 года	2 495	(794)	5 415	11 705	18 821	719	19 540

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на стр. с 9 по 23, являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Мечетин А.А., Председатель правления

30 августа 2017 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Примечание	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2017 года	30 июня 2016 года
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Операционная прибыль		1 221	1 170
Поправки			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		379	396
(Прибыль) от выбытия основных средств		(10)	(103)
(Прибыль) от изменения справедливой стоимости биологических активов		(1)	(10)
Прочие неденежные операции		39	31
Изменения в оборотном капитале:			
(Увеличение) запасов и биологических активов		(678)	(1 278)
Уменьшение дебиторской задолженности и авансов		1 227	743
(Уменьшение) кредиторской задолженности		(2 068)	(1 240)
Поток денежных средств от операционной деятельности		109	(291)
Проценты уплаченные		(940)	(937)
Налог на прибыль уплаченный		(187)	(38)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(1 018)	(1 266)
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Инвестиции в ассоциированные компании	22	(380)	–
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(411)	(710)
Выбытие основных средств и нематериальных активов		277	27
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(514)	(683)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Выкуп собственных акций	12	(141)	(93)
Поступления от кредитов и облигаций		20 654	17 474
Погашение кредитов и облигаций		(19 408)	(15 763)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		1 105	1 618
Чистое уменьшение денежных средств		(427)	(331)
Денежные средства и эквиваленты на начало года	11	1 010	1 161
Денежные средства и эквиваленты на конец периода	11	583	830

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на стр. с 9 по 23, являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Мечетин А.А., Председатель правления



30 августа 2017 года

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ПАО «Белуга Групп» (далее по тексту – Компания) расположено в России и зарегистрировано как Публичное Акционерное Общество в соответствии с законодательством Российской Федерации. Адрес офиса Компании: 119180, Россия, Москва, Якиманская набережная, д. 4, строение 1, юридический адрес: 143180, Московская обл., г. Звенигород, ул. Пролетарская, д. 40А.

В июле 2017 года Компания изменила наименование Публичное Акционерное Общество «Синергия» на Публичное Акционерное Общество «Белуга Групп».

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность Компании, включает данные по Компании и ее дочерним компаниям (вместе именуемые как «Группа»).

Основной деятельностью Группы является производство алкогольной продукции, продуктов питания, а также оптовая и розничная торговля указанной продукцией. Производственные объекты Группы полностью расположены на территории Российской Федерации.

Ниже приведена информация об основных дочерних компаниях Группы по состоянию на 30 июня 2017 года:

	30 июня 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Голосующие акции, %	Эффективная доля участия, %	Голосующие акции, %	Эффективная доля участия, %
Ликеро-водочные заводы				
АО «АЛВИЗ»	74%	74%	74%	74%
АО «ЛВЗ «Хабаровский»	73%	71%	73%	71%
АО «Мариинский ЛВЗ»	99%	99%	99%	99%
АО «Бастион»	98%	98%	98%	98%
ОАО «Уссурийский бальзам»	89%	89%	89%	89%
ООО «Георгиевский»	100%	100%	100%	100%
Торговые дома				
ЗАО «Белуга Маркет Архангельск»	100%	100%	100%	100%
ООО «Белуга Маркет Восток»	100%	95%	100%	100%
ООО «Синергия Маркет ДВ»	100%	95%	100%	100%
ООО «Синергия Импорт»	100%	100%	100%	100%
ООО «Белуга Маркет Хабаровск»	100%	95%	100%	100%
ООО «Синергия Маркет Нижний Новгород»	100%	100%	100%	100%
ООО «Белуга Маркет Владивосток»	100%	97%	100%	100%
ООО «Синергия Маркет Пермь»	100%	100%	100%	100%
ООО «Белуга Маркет»	100%	100%	100%	100%
Белуга Водка Интернешнл Лимитед	100%	100%	100%	100%
Заводы пищевой продукции				
АО «ДАКГОМЗ»	97%	97%	97%	97%
АО «Птицефабрика Михайловская»	96%	96%	96%	96%
АО «Молочный завод «Уссурийский»	92%	92%	92%	92%
ОАО «Мясокомбинат Находкинский»	95%	92%	95%	92%
АО «ППЗ «Царевщинский-2»	100%	96%	100%	96%
ООО ТД «Родстор», торговый дом пищевого сегмента	95%	95%	95%	95%
Холдинговые компании				
АО «ПентАгро»	100%	100%	100%	100%
АО «Синергия капитал»	100%	100%	100%	100%
АО «Синергия-Восток»	100%	100%	100%	100%

Все компании, указанные в таблице выше, зарегистрированы в Российской Федерации, кроме компании Белуга Водка Интернешнл Лимитед, зарегистрированной в Республике Кипр.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В отчетном периоде и после отчетной даты несколько компаний сменили наименование:

Действующее наименование	Предыдущее наименование
АО «Белуга Маркет Архангельск»	ЗАО «Синергия Маркет Архангельск»
ООО «Белуга Маркет Восток»	ООО «Синергия Маркет Восток»
ООО «Белуга Маркет Хабаровск»	ООО «Синергия Маркет Хабаровск»
ООО «Белуга Маркет Владивосток»	ООО «Синергия Маркет Владивосток»
ООО «Белуга Маркет»	ООО «ТД «Синергия Маркет»
АО «Бастион»	АО «Уралалко»
ООО «Георгиевский»	ООО «Традиции качества»

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и Федеральным законом Российской Федерации от 27 июля 2010 года №208 «О консолидированной отчетности».

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые в годовой финансовой отчетности, и должна восприниматься совместно с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

Применяемые принципы учетной политики, ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения соответствуют тем принципам, оценкам и суждениям, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ

Следующие МСФО стандарты и комментарии вступили в силу, начиная с 1 января 2017 года:

- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО (IFRS) за 2014-2016 гг.;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации».

Данные изменения и усовершенствования к стандартам не оказали влияния или оказали незначительное влияние на консолидированную сокращенную промежуточную финансовую отчетность Группы.

Следующие новые стандарты, изменения к ним и интерпретации не вступили в действие по состоянию на 30 июня 2017 года и не были применены досрочно:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и соответствующие поправки к иным стандартам «Выручка по договорам с покупателями»;
- Изменения МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в отношении продажи или вноса активов между инвестором и ассоциированной компанией или совместным предприятием;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2, «Выплаты на основе акций»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4, Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- МСФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

- Изменения к МСФО (IAS) 40, «Переводы инвестиционной собственности из категории в категорию»;
- МСФО (IFRS) 17, «Договоры страхования»;
- МСФО (IFRIC) 23, «Неопределенность в отношении расчета налога на прибыль».

Данные новые и пересмотренные стандарты и интерпретации существенно не повлияют на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы.

4. СЕЗОННОСТЬ

Продажи алкогольных напитков подвержены сезонным колебаниям. Приблизительно 40% продаж приходятся на первое полугодие и около 60% на второе полугодие года. Пик спроса на алкогольную продукцию приходится на четвертый квартал (ноябрь – декабрь), а наименьший спрос наблюдается в первом квартале.

Сезонный фактор для уровня продаж молочных, мясных продуктов и продуктов птицеводства незначителен.

5. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации.

В зависимости от способа оценки, различают следующие уровни определения справедливой стоимости:

- Уровень 1: котировки идентичных активов или обязательств на активном рынке (без корректировок);
- Уровень 2: исходные параметры, кроме котировок, которые были отнесены к Уровню 1, наблюдаемые на рынке по соответствующему активу или обязательству либо прямо (т.е. цены), либо опосредованно (т.е. данные, основанные на ценах);
- Уровень 3: исходные параметры, используемые по соответствующему активу или обязательству, не основаны на данных, наблюдаемых на рынке (исходные параметры, не наблюдаемые на рынке).

Биологические активы (птица) оцениваются по справедливой стоимости (Уровень 2 иерархии справедливой стоимости) за вычетом предполагаемых расходов на сбыт. Доход или убыток от изменения справедливой стоимости биологических активов за вычетом расходов на сбыт признаются в отчете о прибылях и убытках в периоде их возникновения. По состоянию на 30 июня 2017 года справедливая стоимость биологических активов превышала их балансовую стоимость, рассчитанную по российским стандартам бухгалтерского учета, на 120 млн. руб. (на 31 декабря 2016 года – на 119 млн. руб.).

Облигации оцениваются по амортизированной стоимости (Уровень 2 иерархии справедливой стоимости) за вычетом амортизируемых расходов на размещение. Балансовая стоимость облигаций на 30 июня 2017 года в сумме 6 059 млн. руб. и на 31 декабря 2016 года в сумме 2 984 млн. руб. приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Прочие долгосрочные активы (Примечание 7) включают долгосрочную беспроцентную дебиторскую задолженность, дисконтированную до чистой текущей стоимости с использованием средневзвешенной стоимости финансирования Группы (Примечание 13) на конец отчетного периода.

Долгосрочная дебиторская задолженность, включая обеспечительные платежи под аренду недвижимости:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

	Валовая величина	Дисконти- рование	Балансовая величина
30 июня 2017 года	38	(19)	19
31 декабря 2016 года	95	(36)	59

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации, если она существовала, и с использованием надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Балансовая стоимость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков приблизительно соответствует ее справедливой стоимости (Примечание 10). Их справедливые стоимости относятся к уровню 3 по иерархии справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость определяется на основе рыночных котировок, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, подлежащих погашению по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, погашаемые по требованию»), рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

Балансовая стоимость банковских кредитов на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля и здания	Машины и оборудо- вание	Транс- портные средства	Мебель и офисное оборудо- вание	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость						
На 1 января 2016 года	6 258	3 050	239	383	378	10 308
Поступило	10	60	12	28	94	204
Трансферы	8	27	-	1	(36)	-
Выбыло	(53)	(30)	(8)	(14)	-	(105)
На 30 июня 2016 года	6 223	3 107	243	398	436	10 407
Амортизация						
На 1 января 2016 года	1 310	1 848	145	281	-	3 584
Начислено за период	116	141	13	33	-	303
Выбыло	(6)	(55)	(7)	(10)	-	(78)
На 30 июня 2016 года	1 420	1 934	151	304	-	3 809
Балансовая стоимость						
На 1 января 2016 года	4 948	1 202	94	102	378	6 724
На 30 июня 2016 года	4 803	1 173	92	94	436	6 598

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Мебель и офисное оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость						
На 1 января 2017 года	6 356	3 127	244	441	422	10 590
Поступило	28	140	24	24	44	260
Трансферы	156	18	-	-	(174)	-
Выбыло	(240)	(63)	(10)	(27)	-	(340)
На 30 июня 2017 года	6 300	3 222	258	438	292	10 510
Амортизация						
На 1 января 2017 года	1 483	2 037	162	329	-	4 011
Начислено за период	93	149	12	24	-	278
Выбыло	(105)	(49)	(11)	(15)	-	(180)
На 30 июня 2017 года	1 471	2 137	163	338	-	4 109
Балансовая стоимость						
На 1 января 2017 года	4 873	1 090	82	112	422	6 579
На 30 июня 2017 года	4 829	1 085	95	100	292	6 401

Балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся в залоге под обеспечение банковских кредитов, раскрывается в Примечании 13.

Первоначальная стоимость основных средств с нулевой остаточной стоимостью на 30 июня 2017 года составила 1 506 млн. руб. (на 31 декабря 2016 года – 1 447 млн. руб.).

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы включают авансы, выплаченные с целью приобретения объектов основных средств в сумме 226 млн. руб. и долгосрочные обеспечительные платежи под аренду недвижимости в размере 19 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2016 года – 56 млн. руб. и 59 млн. руб. соответственно).

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение, патенты, лицензии и прочее	Бренды	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2016 года	1 100	6 683	7 783
Поступило	152	439	591
Выбыло	-	-	-
На 30 июня 2016 года	1 252	7 122	8 374
Амортизация и обесценение			
На 1 января 2016 года	491	64	555
Начислено за год	97	-	97
Выбыло	-	-	-
На 30 июня 2016 года	588	64	652
Балансовая стоимость			
На 1 января 2016 года	609	6 619	7 228
На 30 июня 2016 года	664	7 058	7 722

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

	Программное обеспечение, патенты, лицензии и прочее	Бренды	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2017 года	1 316	8 068	9 384
Поступило	13	56	69
Выбыло	(10)	(10)	(20)
На 30 июня 2017 года	1 319	8 114	9 433
Амортизация и обесценение			
На 1 января 2017 года	667	64	731
Начислено за год	100	-	100
Выбыло	(12)	(10)	(22)
На 30 июня 2017 года	755	54	809
Балансовая стоимость			
На 1 января 2017 года	649	8 004	8 653
На 30 июня 2017 года	564	8 060	8 624

Основные бренды в категории водка: «Белуга», «Мягков», «Беленькая», «Русский Лед», «Царь (Государев Заказ)» и «Архангельская». Основные бренды в категории «бренди»: «Золотой Резерв», «Старая гвардия», «Каменный лев». Основные бренды в категории настойки: «Доктор Август», «Капитанский».

Приобретенные бренды отражены по справедливой стоимости на момент приобретения. Внутренне созданные бренды не капитализируются в отчете о финансовом положении в соответствии с учетной политикой Группы.

9. ЗАПАСЫ

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Готовая продукция и товары	6 148	5 955
Сырье	2 790	2 474
Незавершенное производство	527	360
Итого запасов	9 465	8 789

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность	6 989	8 902
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(210)	(140)
Итого торговой дебиторской задолженности	6 779	8 762
Прочая дебиторская задолженность, включая НДС и предоплаты по налогам	2 204	1 540
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(50)	(50)
Итого прочей дебиторской задолженности	2 154	1 490
Итого дебиторской задолженности	8 933	10 252

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Денежные средства на счетах банков в рублях	269	606
Денежные средства на счетах банков в долларах США	255	205
Денежные средства на счетах банков в евро	41	173
Денежные эквиваленты	-	10
Денежные средства в пути	5	5
Денежные средства в кассе	13	11
Итого денежных средств и их эквивалентов	583	1 010

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ЭМИССИОННЫЙ ДОХОД**Уставный капитал**

Под уставным капиталом понимается уставный капитал материнской компании.

По состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года ПАО «Белуга Групп» выпустила 24 954 049 обыкновенных акций, каждая номинальной стоимостью 100 руб. Обыкновенные акции Компании допущены к торгам на Московской Бирже под кодом BELU (до переименования – SYNG).

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Собственные акции учтены в отчете о финансовом положении по номинальной стоимости 100 руб. за акцию. Превышение стоимости акций над номинальной стоимостью отражено в отчете о финансовом положении в составе эмиссионного дохода.

По состоянию на 31 декабря 2016 года количество собственных акций, выкупленных у акционеров, составило 7 696 тысяч акций. В течение первого полугодия 2017 года 248 тысяч акций были выкуплены у акционеров на общую сумму 141 млн. руб. Выкупленные акции отражены в отчете об изменениях капитала как изменение стоимости собственных акций на 24 млн. руб. и изменение эмиссионного дохода на 117 млн. руб.

Количество собственных акций, приобретенных Группой, на 30 июня 2017 года составило 7 944 тысяч акций.

Эмиссионный доход

Эмиссионный доход образован при проведении первичных и вторичных размещений акций. При покупке, или продаже собственных акций сумма превышения цены сделки над номинальной стоимостью относится в состав эмиссионного дохода.

13. КРЕДИТЫ И ОБЛИГАЦИИ

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Необеспеченные долгосрочные кредиты	3 230	1 175
Облигации	6 006	1 994
Обеспеченные долгосрочные кредиты	312	2 954
Итого долгосрочные кредиты и облигации	9 548	6 123
Необеспеченные кредиты	-	509
Облигации	53	990
Обеспеченные кредиты	718	1 431
Итого краткосрочные кредиты и облигации	771	2 930
Итого кредиты и облигации	10 319	9 053

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

На конец отчетного периода средневзвешенная годовая процентная ставка по банковским кредитам и облигациям составила 9,8% (на 31 декабря 2016 года – 12,53%).

Сроки погашения кредитов и облигаций представлены далее:

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
По требованию или в течение 1 года	771	2 930
От 1 до 2 лет	483	2 371
От 2 до 5 лет	9 065	3 752
Итого кредиты и облигации	10 319	9 053

По состоянию на 30 июня 2017 года в обращении находилось три облигационных выпуска:

БО-04 – облигации выпущены в июне 2015 года, объемы выпуска 2 000 млн. руб., ставка купона 14.50%, срок обращения – до 28 мая 2020 года. В декабре 2016 года было проведено погашение 50% выпуска. По оставшимся облигациям в размере 1 000 млн. руб. в июне 2017 года объявлена ставка купона 9,75%.

БО-05 – облигации выпущены в мае 2016 года, объем выпуска 2 000 млн. руб., ставка купона 12,9%. В соответствии с проспектом эмиссии погашение облигаций должно быть проведено в мае 2018 года (25% суммы), мае 2019 года (25% суммы) и апреле 2020 года (50% суммы). В отчетном периоде Группа выкупила облигации номинальной стоимостью 1 789 млн. руб., в обращении остаются облигации номинальной стоимостью 211 млн. руб.

БО-П01 – облигации выпущены в июне 2017 года, объем выпуска 5 000 млн. руб., ставка купона 9,5%. В соответствии с проспектом эмиссии погашение облигаций должно быть проведено в июне 2020 года (25% суммы), июне 2021 года (25% суммы) и июне 2022 года (50% суммы).

По состоянию на 30 июня 2017 года банковские кредиты были обеспечены следующими активами:

- основные средства с балансовой стоимостью в размере 851 млн. руб. (на 31 декабря 2016 года – 2 545 млн. руб.);
- доли владения в дочерней компании, стоимостью 971 млн. руб. (на 31 декабря 2016 года – 917 млн. руб.).

В соответствии с условиями заключенных кредитных соглашений Группа должна соблюдать определенные обязательства, включая ограничения в отношении выполнения некоторых финансовых нормативов и нормативов по финансовой задолженности, а также положений о перекрестном неисполнении обязательств. На 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года все ковенанты были соблюдены Группой.

Агентством Фитч Рейтингс (Fitch Ratings) Компании присвоен долгосрочный международный рейтинг дефолта эмитента (РДЭ) на уровне «В+».

Сумма невыбранных кредитных линий на 30 июня 2017 года составляла 10 630 млн. руб. (на 31 декабря 2016 года – 7 739 млн. руб.).

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Задолженность по акцизам, НДС и прочим налогам	2 995	4 074
Торговая кредиторская задолженность	2 172	3 130
Прочая кредиторская задолженность	1 127	1 083
Авансы полученные	81	136
Итого торговой и прочей кредиторской задолженности	6 375	8 423

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 года	30 июня 2016 года
Сырье, материалы и товары	8 558	8 149
Заработная плата	581	524
Амортизация основных средств и нематериальных активов	212	241
Топливо и электроэнергия	127	126
Обслуживание и ремонт	78	101
Аренда	12	23
Прочее	89	88
Итого себестоимость	9 657	9 252

16. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 года	30 июня 2016 года
Заработная плата	787	771
Банковские услуги, информационные и консультационные услуги, страхование, безопасность	156	129
Аренда	117	80
Прочие налоги	75	37
Амортизация основных средств и нематериальных активов	41	49
Обучение персонала	23	2
Обслуживание и ремонт	19	24
Топливо и энергия	19	20
Прочие расходы	54	40
Итого общехозяйственные и административные расходы	1 291	1 152

17. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 года	30 июня 2016 года
Реклама, продвижение, транспортировка	1 535	2 922
Заработная плата	1 352	1 194
Аренда	151	112
Амортизация основных средств и нематериальных активов	126	106
Материалы и упаковка	61	47
Обслуживание и ремонт	55	36
Топливо и электроэнергия	41	33
Прочие расходы	114	102
Итого коммерческие расходы	3 435	4 552

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

За шесть месяцев, окончившихся 30 июня 2017 года, прочие расходы составили 131 млн. руб., в том числе прибыль от изменения справедливой стоимости биологических активов 1 млн. руб., доход от выбытия основных средств и нематериальных активов 10 млн. руб., убыток от обесценения дебиторской задолженности 48 млн. руб. (за шесть месяцев 2016 года прочие доходы составили 20 млн. руб., в том числе прибыль от изменения справедливой стоимости биологических активов 10 млн. руб.).

19. ЧИСТЫЕ ЗАТРАТЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 года	30 июня 2016 года
Чистая величина процентов по банковским овердрафтам и кредитам	649	622
Расходы на привлечение финансирования, включая стоимость банковских гарантий	259	332
Курсовые разницы, нетто	16	106
Итого чистые затраты на финансирование	924	1 060

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 года	30 июня 2016 года
Текущий налог на прибыль, начисленный	(185)	(36)
Корректировка налога, рассчитанного за прошлые периоды	(29)	16
Итого текущий налог на прибыль	(214)	(20)
Отложенный налог на прибыль	142	35
Итого налог на прибыль	(72)	15

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года и 30 июня 2016 года, были применимы следующие ставки налогообложения по налогу на прибыль: Российская Федерация – 20%, Пермский Край Российской Федерации – 19,5%, Кипр – 12,5%.

Птицеводческие компании являются плательщиками налога на прибыль по ставке 0%.

Ниже приведен расчет различия между налогом на налогооблагаемую прибыль Группы и теоретической суммой, рассчитываемой с использованием налоговых ставок применимых к прибыли соответствующих консолидируемых компаний.

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 года	30 июня 2016 года
Прибыль до налогообложения	301	113
Налог, рассчитанный по ставке 20%	(60)	(23)
Эффект от дохода, который облагается по нулевой ставке	-	1
Эффект региональных налоговых ставок, отличных от 20%	58	41
Корректировка налога, рассчитанного за прошлые периоды	(29)	16
Эффект расходов, не принимаемых в целях налогообложения	(41)	(20)
Итого налога на прибыль	(72)	15

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как результат деления прибыли или убытка, приходящихся на акционеров Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 года	30 июня 2016 года
Прибыль, приходящаяся на акционеров	200	99
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тыс. шт.)	17 406	17 172
Базовая прибыль на акцию, в руб.	11,49	5,77

Все акции являются обыкновенными акциями и не являются потенциальными обыкновенными акциями с разводняющим эффектом. Таким образом, Группа не рассчитывает разводненную прибыль на акцию.

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 года	30 июня 2016 года
Акции, выпущенные на 1 января	24 954	24 954
Эффект владения собственными акциями	(7 548)	(7 782)
Среднее количество акций в обращении (в тыс. шт.)	17 406	17 172

22. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа владела 30% акций в АО «ВинЛаб», которое владеет и управляет сетью специализированных алкогольных магазинов. Балансовая стоимость инвестиций составляла 706 млн. руб. В январе 2017 года Группа приобрела дополнительные 19% за 380 млн. руб. Вложения учтены в соответствии с МСФО 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» по методу долевого участия.

За первое полугодие 2017 года в отчете о прибылях или убытках отражена доля в доходах ассоциированной компании в сумме 4 млн. руб. Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные компании на 30 июня 2017 года составила 1 090 млн. руб.

23. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Хозяйственная деятельность Группы может быть разделена на два основных направления: производство алкогольной продукции и производство продуктов питания. Третий сегмент именуется «Управляющие компании» и не осуществляет операционной деятельности.

Операционные сегменты были определены руководством на основе управленческих отчетов, которые первоначально составляются из данных российских учетных регистров и регулярно сверяются с данными финансовой отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Управленческие отчеты анализируются руководителем, ответственным за принятие решений, для принятия стратегических решений. Руководителем, ответственным за принятие решений, распределение ресурсов и оценку работы операционных сегментов, является финансовый директор Группы. Следующие критерии применялись для определения операционных сегментов и отнесения конкретной дочерней компании Группы к определенному сегменту:

- хозяйственная деятельность компаний;
- характер производственных процессов;
- производимая и продаваемая продукция;
- конкретные характеристики покупателей/заказчиков.

Продажи между сегментами выполняются на рыночных условиях. Выручка от операций с внешними сторонами, информация о которой представляется руководству, оценивается таким же образом, что и в отчете о прибылях или убытках.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Руководство оценивает результаты деятельности операционных сегментов на основании определенных показателей, представляемых руководителю, ответственному за принятие операционных решений. Сюда включается информация об операционных сегментах, представляемая в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Эта информация содержит данные о выручке, амортизации, процентных доходах и расходах, расходах по налогу на прибыль и сумме активов. Для этих целей сумма активов рассчитывается как валюта баланса за вычетом инвестиций в дочерние компании и внутригрупповых займов.

Финансовые результаты Группы по операционным сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года:

Показатель	Алкогольная продукция	Продукты питания	Управляющие компании	Итого
Выручка, МСФО, включая межсегмент	12 394	3 314	144	15 852
Выручка, МСФО, без межсегмента	12 353	3 304	78	15 735
Валовая прибыль, МСФО	5 319	765	68	6 152
Валовая прибыль, МСФО без межсегмента	5 289	755	34	6 078
Амортизация	(274)	(88)	(17)	(379)
Капитализированные затраты на приобретение основных средств, нематериальных активов	353	48	10	411

Финансовые результаты Группы по операционным сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года:

Показатель	Алкогольная продукция	Продукты питания	Управляющие компании	Итого
Выручка, МСФО, включая межсегмент	12 850	3 274	67	16 191
Выручка, МСФО, без межсегмента	12 806	3 273	27	16 106
Валовая прибыль, МСФО	6 100	765	41	6 906
Валовая прибыль, МСФО без межсегмента	6 067	764	23	6 854
Амортизация	(289)	(105)	(2)	(396)
Капитализированные затраты на приобретение основных средств, нематериальных активов	672	23	-	695

Итого активов по сегментам:

Показатель	Алкогольная продукция	Продукты питания	Управляющие компании	Итого
Активы, МСФО на 30 июня 2017 года	31 737	3 206	2 409	37 352
Активы, МСФО на 31 декабря 2016 года	31 277	3 596	3 120	37 993

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Конечным контролирующим акционером Группы является Мечетин А.А.

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, составило 133 млн. руб. (за первое полугодие 2016 года – 127 млн. руб.).

Величина вознаграждения директоров и ключевых должностных лиц определена трудовыми соглашениями. Часть ключевого управленческого персонала (или их связанные стороны) занимает должности в других компаниях, что ведет к получению контроля или оказанию существенного влияния на финансовую и операционную политику таких компаний.

Определенное количество таких компаний проводило сделки с Группой в отчетном периоде.

В таблице ниже приводится информация о совокупной стоимости сделок и непогашенных остатков по операциям со связанными сторонами, в отношении которых возможно осуществление контроля или оказание существенного влияния.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Реализация товаров и услуг:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 года	30 июня 2016 года
Продажа товаров	1 707	811
Предоставление услуг	76	28
Итого реализация товаров и услуг	1 783	839

Приобретение товаров и услуг:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 года	30 июня 2016 года
Приобретение товаров и услуг	131	208

Дебиторская и кредиторская задолженность компаний Группы, возникшая в результате операций реализации и приобретения товаров и услуг:

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон	2 694	1 915
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	143	34

25. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В июле 2010 года Группа и Группа «Веда» подписали эксклюзивное долгосрочное соглашение о совместно контролируемых операциях, согласно которому Группа начала выпуск и дистрибуцию бренда водка «Веда». Водка «Веда» производится на АО «Мариинский ЛВЗ» и распространяется через собственную федеральную дистрибуционную сеть Группы.

Доля владения Группы в совместно контролируемых активах и операциях составляет 49%. Активы, обязательства, выручку и расходы, связанные с долей участия в совместной операции учитываются в соответствии с МСФО, которые распространяются на конкретные активы, обязательства, выручку и расходы. Величина активов, обязательств и финансовые результаты не существенны для Группы и не могут быть раскрыты в соответствии с соглашением о совместной деятельности.

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства. В течение года Группа участвовала в ряде судебных разбирательств (как в качестве истца, так и в качестве ответчика), возникших в ходе обычной деятельности. По мнению руководства, в настоящий момент Группа не вовлечена в судебные разбирательства и прочие неурегулированные иски, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовые результаты или финансовое положение Группы и при этом не были отражены или раскрыты в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Договорные обязательства. На 30 июня 2017 года Группа не имела существенных договорных обязательств по закупке компонентов для строительства объектов основных средств.

Договор аренды. На 30 июня 2017 года Группа имела договорные обязательства по долгосрочной неаннулируемой аренде на сумму 18 млн. руб. (на 31 декабря 2016 года – на сумму 105 млн. руб.).

Политика страхования. Часть производственного оборудования Группы должным образом застрахована. Группа должным образом не застраховала перерывы в производстве, а также ответственность перед третьими сторонами, проистекающую из ущерба собственности и окружающей среде в результате происшествий, связанных с собственностью Группы или ее деятельностью. До тех пор, пока Группа не обеспечит должное страхование, существует риск, что

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

понесенные убытки или имущественный ущерб, нанесенный Группой, окажут существенное влияние на ее деятельность и финансовое положение.

Налоговое законодательство. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство характеризуется различиями в интерпретациях и частыми изменениями. Интерпретации руководством отдельных норм этого законодательства применительно к сделкам и деятельности компаний в составе Группы могут быть оспорены налоговыми органами.

Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и возможно, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, будут оспорены.

Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более длительные периоды.

В состав Группы входят компании, учрежденные за пределами России. Налоговые обязательства Группы определяются исходя из допущений, что эти компании не облагаются в России налогом на прибыль, поскольку они не имеют постоянных представительств на территории Российской Федерации. Российское налоговое законодательство не предоставляет подробных правил по налогообложению иностранных компаний. Возможно, в ходе изменения интерпретаций этих правил и изменения подхода российских налоговых органов, статус некоторых или всех иностранных компаний Группы, не облагаемых налогом в России, может быть оспорен. Эффект подобного оспаривания невозможно надежно оценить, однако он может быть значительным для финансового положения и/или хозяйственной деятельности компании в целом.

Российское налоговое законодательство в некоторых областях не содержит точно определенных и окончательных правил и принципов. Периодически руководство Группы применяет свои интерпретации положений таких неопределенных областей законодательства, позволяющие снизить общую налоговую ставку Группы. Как указано выше, такие позиции, занимаемые Группой в связи с налоговым законодательством, могут оказаться предметом особенно тщательного рассмотрения в результате последних тенденций развития административной и судебной практики. Влияние предъявления каких-либо претензий со стороны налоговых органов не может быть надежно оценено, однако может быть значительным для финансового положения и хозяйственной деятельности Группы в целом.

Экономическая среда. Группа ведет свою деятельность в основном на территории Российской Федерации. Ее экономика проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика Российской Федерации особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство допускают возможность различных толкований и вносят свой вклад в трудности для компаний, работающих в Российской Федерации.

Политическая и экономическая нестабильность в регионе, в частности, события в Украине, оказывали и могут продолжать оказывать негативное влияние на российскую экономику.

Руководство считает, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержки устойчивого развития бизнеса Группы в современном бизнесе и экономической среде.

Акцизные платежи и банковские гарантии. В 2011 году Федеральный закон от 27 ноября 2010 года №306-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и Закон Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации» изменил процедуру акцизного платежа для производителей алкогольной продукции. Начиная с 1 июля 2011 года, был введен авансовый порядок уплаты акциза. В соответствии с данным порядком, производители алкоголя обязаны уплатить акциз авансом при приобретении спирта.

Закон разрешает альтернативную процедуру платежа акциза – замена авансового платежа банковской гарантией, обеспечивающей будущий платеж акциза и оплата налога в момент, когда товары отгружаются покупателям (25 дней после окончания месяца, в котором состоялась отгрузка продукции).

С 1 июля 2011 года Группа применяет альтернативную процедуру платежа акциза и приобретает банковские гарантии для обеспечения акцизных платежей.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Сумма всех действующих гарантий на 30 июня 2017 года составила 29 366 млн. руб. (на 31 декабря 2016 года – 26 049 млн. руб.). Банковские комиссии за гарантии включены в чистые затраты на финансирование.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Руководство Группы не осведомленно о каких-либо значительных событиях после отчетной даты, которые требуют отражения в финансовой отчетности или раскрытия в Примечаниях.