

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКРОН»**

**Консолидированная сокращенная промежуточная
финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2019 года**

Содержание

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации

Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе..	2
Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств	3
Консолидированный сокращенный промежуточный отчет об изменении капитала	4

Примечания к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации

1	Группа «Акрон» и ее деятельность	6
2	Основы представления	6
3	Основные положения учетной политики	6
4	Сезонность	9
5	Информация по сегментам	9
6	Расчеты и операции со связанными сторонами	11
7	Денежные средства и их эквиваленты	11
8	Дебиторская задолженность	11
9	Запасы	11
10	Основные средства	12
11	Лицензии недропользования и связанные затраты	12
12	Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12
13	Производные финансовые активы и обязательства	13
14	Кредиторская задолженность	13
15	Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	13
16	Капитал и резервы	15
17	Финансовые доходы / (расходы), нетто	15
18	Прочие операционные расходы, нетто	15
19	Прибыль на акцию	15
20	Налог на прибыль	16
21	Условные и договорные обязательства и операционные риски	16
22	Справедливая стоимость финансовых инструментов	17
23	События после отчетной даты	18



Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров ПАО «Акрон»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного сокращенного промежуточного отчета о финансовом положении ПАО «Акрон» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2019 года и соответствующих консолидированных сокращенных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменении капитала и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации (далее «консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации на основании 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 заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка

Проверяемое лицо: ПАО «Акрон»
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 1025300786610.
Великий Новгород, Россия

Аудиторская организация: АО «КПМГ», компания,
зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской
Федерации, член сети независимых фирм КПМГ входящих в
ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"),
зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за
№ 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз
аудиторов» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в
реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603053203.



ПАО «Акрон»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации

Страница 2

предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация по состоянию на 30 июня 2019 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Прочие сведения

Обзорная проверка в отношении консолидированного сокращенного промежуточного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за трехмесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года, а также в отношении сравнительных данных за трехмесячный период, закончившийся 30 июня 2018 года, не проводилась.

Рязанцев А.В.

Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия

23 августа 2019 года





	Прим.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.*
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	97 049	93 532
Лицензии недропользования и связанные затраты	11	38 003	36 557
Инвестиции в долеваемые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12	14 328	11 670
Долгосрочные производные финансовые инструменты	13	-	2 844
Активы в форме права пользования	3	1 525	-
Отложенные налоговые активы		214	164
Прочие внеоборотные активы		3 003	3 092
Итого внеоборотные активы		154 122	147 859
Оборотные активы			
Запасы	9	17 040	16 724
Дебиторская задолженность	8	12 849	10 815
Денежные средства и их эквиваленты	7	8 380	10 460
Краткосрочные производные финансовые инструменты	13	2 995	-
Прочие оборотные активы		1 158	926
Итого оборотные активы		42 422	38 925
ИТОГО АКТИВЫ		196 544	186 784
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	16	3 046	3 046
Собственные выкупленные акции		(7)	(6)
Нераспределенная прибыль		70 020	65 253
Резерв изменения справедливой стоимости		(11 539)	(14 137)
Прочие резервы		(4 646)	(3 963)
Накопленный резерв по пересчету валют		6 329	7 400
Капитал, причитающийся собственникам Компании		63 203	57 593
Неконтролирующая доля		20 732	20 572
ИТОГО КАПИТАЛ		83 935	78 165
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	66 976	66 946
Долгосрочные производные финансовые инструменты	13	1 084	1 875
Долгосрочные обязательства по аренде	3	1 064	-
Отложенные налоговые обязательства		7 886	6 951
Прочие долгосрочные обязательства		1 703	641
Итого долгосрочные обязательства		78 713	76 413
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	14	14 678	7 226
Краткосрочные кредиты и займы	15	13 300	17 539
Авансы полученные		3 626	5 737
Краткосрочные обязательства по аренде	3	443	-
Прочие краткосрочные обязательства		1 849	1 704
Итого краткосрочные обязательства		33 896	32 206
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		112 609	108 619
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		196 544	186 784

*Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный подход. В соответствии с данным подходом сравнительная информация не пересчитывается, а суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 признается в составе нераспределенной прибыли на дату первоначального применения. См. Примечание 3.

Консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация утверждена 23 августа 2019 года.

В.Я. Куницкий
Президент



А.В. Миленков
Финансовый директор

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.



	Прим.	Шесть месяцев, закончившиеся		Три месяца, закончившиеся	
		30 июня 2019	30 июня 2018*	30 июня 2019	30 июня 2018
Выручка	5	60 472	49 413	30 968	25 363
Себестоимость проданной продукции		(30 380)	(26 475)	(14 992)	(13 684)
Валовая прибыль		30 092	22 938	15 976	11 679
Транспортные расходы		(9 413)	(7 633)	(4 627)	(4 124)
Коммерческие, общие и административные расходы		(4 823)	(4 133)	(2 609)	(2 283)
Прочие операционные расходы, нетто	18	(834)	(1 160)	(399)	(728)
Результаты операционной деятельности		15 022	10 012	8 341	4 544
Финансовые доходы / (расходы), нетто	17	6 321	(3 115)	1 533	(3 377)
Расходы по процентам		(928)	(367)	(780)	(228)
Прибыль / (убыток) от операций с производными финансовыми инструментами, нетто		941	(1 778)	1 023	(2 486)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		21 356	4 752	10 117	(1 547)
Расходы по налогу на прибыль	20	(4 160)	(1 327)	(1 695)	(6)
Прибыль / (убыток) за отчетный период		17 196	3 425	8 422	(1 553)
<i>Прочий совокупный доход / (убыток), который не может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:</i>					
<i>Инвестиции в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:</i>					
- Прибыль / (убыток) за период		2 598	(8 416)	225	(4 307)
<i>Прочий совокупный (убыток) / доход, который был или может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:</i>					
Разница от пересчета валют		(1 111)	711	(176)	877
Прочий совокупный доход / (убыток) за отчетный период		1 487	(7 705)	49	(3 430)
Общий совокупный доход / (убыток) за отчетный период		18 683	(4 280)	8 471	(4 983)
Прибыль / (убыток), причитающиеся:					
Собственникам Компании		16 827	3 186	8 218	(1 579)
Держателям неконтролирующих долей		369	239	204	26
Прибыль / (убыток) за отчетный период		17 196	3 425	8 422	(1 553)
Общий совокупный доход / (убыток), причитающийся:					
Собственникам Компании		18 354	(4 550)	8 267	(5 076)
Держателям неконтролирующих долей		329	270	204	93
Общий совокупный доход / (убыток) за отчетный период		18 683	(4 280)	8 471	(4 983)
Прибыль / (убыток) на акцию					
Базовая (выраженная в рублях)	19	428,93	80,86	209,48	(40,08)
Разводненная (выраженная в рублях)	19	427,88	80,43	208,97	(40,08)

*Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный подход. В соответствии с данным подходом сравнительная информация не пересчитывается, а суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 признается в составе нераспределенной прибыли на дату первоначального применения. См. Примечание 3.



	Прим.	Шесть месяцев, закончившиеся	
		30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.*
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за отчетный период		17 196	3 425
<i>С корректировкой на:</i>			
Расход по налогу на прибыль	20	4 160	1 327
Амортизацию основных средств и нематериальных активов		5 167	4 540
Восстановление резерва по дебиторской задолженности		(1)	(4)
Резерв под списание запасов		1	1
Убыток от выбытия основных средств		19	839
Расходы по процентам		928	367
Проценты к получению	17	(66)	(133)
(Прибыль) / убыток от производных финансовых инструментов, нетто		(941)	1 778
Убыток от выбытия разрешений на разработку		-	905
Убыток от выбытия инвестиций		-	20
Курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности		(5 867)	2 592
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала			
		20 596	15 657
Увеличение общей суммы задолженности покупателей и заказчиков		(1 508)	(1 153)
Уменьшение авансов поставщикам		919	315
(Увеличение) / уменьшение прочей дебиторской задолженности		(1 694)	338
Увеличение запасов		(429)	(90)
Увеличение / (уменьшение) задолженности поставщикам и подрядчикам		1 891	(76)
Уменьшение прочей кредиторской задолженности		(80)	(810)
Уменьшение авансов от заказчиков		(2 111)	(1 123)
Увеличение прочих оборотных активов		(232)	(225)
Уменьшение прочих краткосрочных обязательств		(552)	(361)
Поступление денежных средств от операционной деятельности			
		16 800	12 472
Налог на прибыль уплаченный		(2 695)	(1 567)
Проценты уплаченные		(2 225)	(1 438)
Чистая сумма поступлений денежных средств от операционной деятельности			
		11 880	9 467
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(8 314)	(6 201)
Проценты полученные		41	52
Приобретение инвестиций в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(60)	-
Чистое изменение прочих внеоборотных активов и долгосрочных обязательств		251	(745)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности			
		(8 082)	(6 894)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Приобретение долей неконтролирующих акционеров		(13)	(76)
Приобретение акций дочерних компаний		-	(15 905)
Поступления от реализации акций дочерних компаний		-	10 743
Выкуп собственных акций		(684)	(305)
Дивиденды, выплаченные акционерам		(5 573)	(5 094)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(146)	(12)
Привлечение заемных средств	15	6 991	28 588
Погашение заемных средств	15	(5 366)	(15 887)
Платежи по обязательствам по аренде		(225)	-
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от финансовой деятельности			
		(5 016)	2 052
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов			
		(1 218)	4 625
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(862)	906
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	7	10 460	14 302
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	7	8 380	19 833

*Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный подход. В соответствии с данным подходом сравнительная информация не пересчитывается, а суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 признается в составе нераспределенной прибыли на дату первоначального применения. См. Примечание 3.



	Капитал и резервы, приходящиеся на долю акционеров Компании							Итого капитал
	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль	Резерв по переоценке	Прочие резервы	Накопленный резерв по пересчету валют	Неконтролирующая доля	
Остаток на 1 января 2018 года	3 046	(6)	68 035	(2 902)	(3 416)	5 543	20 656	90 956
Общий совокупный доход								
Прибыль за отчетный период	-	-	3 186	-	-	-	239	3 425
<i>Прочий совокупный убыток</i>								
Убыток от изменения справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	(8 416)	-	-	-	(8 416)
Разница от пересчета валют	-	-	-	-	-	680	31	711
Итого прочий совокупный убыток	-	-	-	(8 416)	-	680	31	(7 705)
Общий совокупный убыток за отчетный период	-	-	3 186	(8 416)	-	680	270	(4 280)
Приобретение неконтролирующих долей	-	-	13	-	-	-	(89)	(76)
Выкуп собственных акций	-	-	-	-	(305)	-	-	(305)
Дивиденды объявленные	-	-	(11 701)	-	-	-	(85)	(11 786)
Операции с акциями дочерних компаний	-	-	(1 737)	-	72	-	-	(1 665)
Прочее	-	-	-	-	-	-	(16)	(16)
Остаток на 30 июня 2018 года	3 046	(6)	57 796	(11 318)	(3 649)	6 223	20 736	72 828



Капитал и резервы, приходящиеся на долю акционеров Компании								
	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль	Резерв по переоценке	Прочие резервы	Накопленный резерв по пересчету валют	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Остаток на 1 января 2019 года	3 046	(6)	65 253	(14 137)	(3 963)	7 400	20 572	78 165
Общий совокупный доход								
Прибыль за отчетный период	-	-	16 827	-	-	-	369	17 196
<i>Прочий совокупный доход</i>								
Прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций в долевыми инструментами, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	2 598	-	-	-	2 598
Разница от пересчета валют	-	-	-	-	-	(1 071)	(40)	(1 111)
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	2 598	-	(1 071)	(40)	1 487
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	16 827	2 598	-	(1 071)	329	18 683
Дивиденды объявленные	-	-	(10 394)	-	-	-	(146)	(10 540)
Выкуп собственных акций	-	(1)	-	-	(683)	-	-	(684)
Приобретение неконтролирующих долей	-	-	34	-	-	-	(23)	11
Резервы по обязательствам прошлых лет	-	-	(760)	-	-	-	-	(760)
Прочее	-	-	(940)	-	-	-	-	(940)
Остаток на 30 июня 2019 года	3 046	(7)	70 020	(11 539)	(4 646)	6 329	20 732	83 935



1 Группа «Акрон» и ее деятельность

Настоящая консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, и включает в себя публичное акционерное общество «Акрон» (далее – «Компания» или «Акрон») и его дочерние компании (далее совместно именуемые – «Группа» или «Группа «Акрон»»). Акции Компании торгуются на Московской и Лондонской фондовых биржах.

Основной деятельностью Группы является производство, сбыт и реализация химических удобрений, сырья и сопутствующей продукции. Производственные предприятия Группы преимущественно расположены в Новгородской, Смоленской и Мурманской областях Российской Федерации.

Компания зарегистрирована и расположена в Великом Новгороде, Российская Федерация, 173012.

На 30 июня 2019 года непосредственной материнской компанией Группы является Redbrick Investments S.a.r.l. (Люксембург). С 9 июня 2017 года конечной контролирующей компанией Группы является Terasta Enterprises Limited (Республика Кипр), а конечный контроль над Группой в отчетном и сопоставимом периодах осуществлял господин Вячеслав Кантор.

2 Основы представления

2.1 Соответствие стандартам

Настоящая консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация подготовлена согласно Международным стандартам финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Настоящая консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация не содержит всей информации, необходимой для представления полной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО и, в следствие этого, должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

2.2 Оценки и допущения

Подготовка консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации требует применения руководством обоснованных оценок и расчетов, влияющих на учетную политику и отражение активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

При подготовке данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации основные оценки и допущения руководства в применении учетной политики, а также ключевые источники неопределенности в оценках соответствовали тем, что применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением новых важных суждений, относящихся к порядку учета у арендатора в соответствии с МСФО (IFRS) 16, информация о которых представлена в Примечании 3.

3 Основные положения учетной политики

За исключением описанного далее, методы учета, применяемые в данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой отчетности, аналогичны применяемым в консолидированной финансовой отчетности Группы, составленной по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на эту дату.

Группа начала применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» 1 января 2019 года. С 1 января 2019 года в силу вступает ряд других новых стандартов, но они не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Группы. Ожидается, что эти изменения учетной политики также будут отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы, составленной по состоянию на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся на эту дату.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года.

МСФО (IFRS) 16 вводит для арендаторов единую модель учета договоров аренды, предусматривающую их отражение в бухгалтерском балансе. В результате Группа, как арендатор, признала активы в форме права пользования, представляющие собой ее права на пользование базовыми активами, и обязательства по аренде, представляющие собой ее обязанность осуществлять арендные платежи. Порядок учета договоров в качестве арендодателя остается аналогичным прежней учетной политике.

Группа применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, в соответствии с которым суммарный эффект от первоначального применения стандарта признается в составе нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года, эффект на нераспределенную прибыль отсутствует. Соответственно, сравнительная информация, представленная за 2018 год, не пересчитывалась – т.е. она представлена в том виде, в котором она представлялась ранее в соответствии с МСФО (IAS) 17 и соответствующими разъяснениями. Более подробно изменения учетной политики раскрываются далее.



Определение аренды

Раньше, на дату заключения договора Группа определяла, является ли соглашение арендой или содержит арендные отношения, в соответствии с КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды». Теперь Группа оценивает, является ли договор арендой или содержит арендные отношения, исходя из нового определения договора аренды. Согласно МСФО (IFRS) 16 договор является договором аренды или содержит арендные отношения, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа решила воспользоваться упрощением практического характера, позволяющим не пересматривать результаты ранее проведенной оценки операций с целью выявления аренды. Группа применила МСФО (IFRS) 16 только к тем договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды. Договоры, которые не были идентифицированы как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и КР МСФО (IFRIC) 4, не переоценивались. Соответственно, определение аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16 было применено только к договорам, заключенным или измененным 1 января 2019 года или после этой даты.

На момент заключения или переоценки договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый арендный и безарендный компонент на основе относительных цен их обособленной продажи. Однако в отношении аренды объектов недвижимости, в которой она является арендатором, Группа решила не отделять безарендные компоненты, а вместо этого учитывать арендные и безарендные компоненты как единый компонент аренды.

Группа как арендатор

Группа арендует много активов, включая объекты недвижимости и производственное оборудование.

В качестве арендатора, Группа раньше классифицировала договоры аренды как операционная или финансовая аренда, исходя из своей оценки того, были ли переданы в рамках данной аренды по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Группа признает активы в форме права собственности и обязательства по аренде в отношении большинства договоров аренды – т.е. эта аренда отражается на балансе.

Однако Группа приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к некоторым договорам аренды активов с низкой стоимостью (например, ИТ-оборудования) и краткосрочную аренду. Группа признает арендные платежи, относящиеся к этим договорам аренды, как расход равномерно на протяжении срока аренды.

Группа представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе соответствующей статьи в отчете о финансовом положении отдельно от прочих активов.

Балансовая стоимость активов в форме права пользования представлена ниже.

	Здания и сооружения	Всего
Остаток на 1 января 2019 года	1 711	1 711
Остаток на 30 июня 2019 года	1 525	1 525

Группа представляет обязательства по аренде по статье «обязательства по аренде» в отчете о финансовом положении отдельно от прочих обязательств.

Существенные положения учетной политики

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, а впоследствии – по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, и корректируется для отражения определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если эта ставка не может быть легко определена, ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой. Как правило, Группа использует в качестве ставки дисконтирования ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Балансовая стоимость обязательства по аренде впоследствии увеличивается на сумму процентов по этому обязательству и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей. Она переоценивается в случае изменения в будущих арендных платежах, вызванного изменением индекса или ставки, изменением расчетной оценки суммы, ожидаемой к уплате по гарантии остаточной ценности, или, по ситуации, изменениями в оценке наличия достаточной уверенности в том, что опцион на покупку актива или на продление аренды будет исполнен, или в том, что опцион на прекращение аренды не будет исполнен.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 переменные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, т.е. не отражают изменений в рыночных арендных ставках, не следует включать в расчет обязательства по аренде. В отношении аренды муниципальных (или федеральных) земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующей потенциального пересмотра этой



стоимости или платежей (или того и другого) органами власти, Группа определила, что такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-либо индекса или ставки или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу фиксированными, и, следовательно, эти платежи не включаются в оценку обязательства по аренде.

Группа применила суждение, чтобы определить срок аренды применительно к договорам аренды, в которых она является арендатором, и которые включают опционы на продление аренды. Оценка наличия у Группы достаточной уверенности в том, что такие опционы будут исполнены, влияет на срок аренды, который в значительной мере определяет величину признанных обязательств по аренде и активов в форме права пользования.

Переход

Применительно к договорам аренды, которые классифицировались как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17, при переходе на новый стандарт Группа оценила обязательства по аренде по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных по ставке привлечения Группой дополнительных заемных средств по состоянию на 1 января 2019 года. Активы в форме права пользования оцениваются по величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на сумму предоплаченных или начисленных арендных платежей – Группа применила этот подход ко всем другим договорам аренды.

При применении МСФО (IFRS) 16 в отношении договоров аренды, ранее классифицированных как операционная аренда согласно МСФО (IAS) 17, Группа использовала следующие упрощения практического характера:

- применила освобождение, позволяющее не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, где срок аренды составляет меньше 12 месяцев;
- исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения стандарта;
- воспользовалась возможностью оценки прошлых событий с использованием более поздних знаний при определении срока аренды, если договор содержит опционы на продление или прекращение аренды.

В отношении договоров аренды, которые были классифицированы как финансовая аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17, балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде была определена на 1 января 2019 года в размере той балансовой стоимости активов и обязательств по соответствующей аренде, в которой они были признаны согласно МСФО (IAS) 17 непосредственно перед указанной датой.

Группа как арендодатель

Требования к учету, применимые к Группе как арендодателю, не отличаются от тех, которые содержатся в МСФО (IAS) 17. Однако в ситуациях, когда Группа является промежуточным арендодателем, договоры субаренды классифицируются в привязке к активу в форме права пользования, возникающему по главному договору аренды, а не в привязке к базовому активу.

Влияние на финансовую отчетность

На дату перехода

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа признала дополнительные активы в форме права пользования и дополнительные обязательства по аренде. В таблице ниже в обобщенной форме представлено влияние, оказанное при переходе.

	1 января 2019 года
Активы в форме права пользования	1 711
Обязательства по аренде	(1 711)

При оценке обязательств по аренде применительно к договорам аренды, которые были классифицированы как операционная аренда, Группа дисконтировала арендные платежи с использованием своей ставки привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 года. Примененная средневзвешенная ставка составляла от 1,4% до 9% годовых в зависимости от экономической среды арендатора.

За период

В отношении договоров аренды согласно МСФО (IFRS) 16 Группа признала амортизацию и процентные расходы вместо расходов по операционной аренде. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Группа признала 210 руб. амортизационных отчислений и 37 руб. процентных расходов по этим договорам аренды.



4 Сезонность

Группа подвержена сезонным колебаниям спроса на рынке удобрений, которая вызвана тем, что агропроизводители применяют и закупают удобрения в определённые времена года. Однако влияние эффекта сезонности на выручку Группы частично компенсируется тем, что Группа реализует свою продукцию по всему миру, а применение удобрений и спрос на них отличаются в зависимости от региона. Сезонность не значительно влияет на производство, и уровень запасов корректируется с учетом спроса. Сезонность не влияет на политику признания выручки или расходов Группы.

5 Информация по сегментам

Группа подготавливает анализ сегментов своей деятельности в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Операционные сегменты представляют собой компоненты бизнеса, которые участвуют в экономической деятельности, способной приносить доход или сопровождаться расходами, результаты деятельности которых регулярно анализируются высшим руководящим органом, ответственным за принятие операционных решений, и для которых имеется отдельная финансовая информация. Высший руководящий орган, ответственный за принятие операционных решений, представляет собой лицо или группу лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности предприятия. Функции органа, ответственного за принятие операционных решений, выполняет Правление Группы.

Разработка и утверждение стратегий, анализ ситуации на рынке, оценка рисков, направления инвестиций, изменения технологического процесса, цели и приоритеты определяются и оцениваются в соответствии с текущей структурой сегментов Группы:

- Акрон – представляет собой производство и сбыт химических удобрений ПАО «Акрон»;
- Дорогобуж – представляет собой производство и сбыт химических удобрений ПАО «Дорогобуж»;
- Логистика – представляет собой транспортные и логистические услуги, оказываемые портами Группы в Эстонии и некоторыми небольшими транспортными компаниями в Российской Федерации. Объединяет ряд операционных сегментов;
- Торговая деятельность – представляет зарубежные и российские сбытовые компании Группы;
- Добыча СЗФК – представляет собой добычу апатит-нефелиновых руд и последующую переработку в апатитовый концентрат;
- Добыча, кроме СЗФК – объединяет добывающие предприятия ЗАО «ВКК», АО «Горнорудная компания «Партомчорр», North Atlantic Potash Inc. и прочие активы в Канаде, находящиеся в стадиях разработки, разведки и оценки;
- Прочее – представляет собой определенные логистические операции (отличные от тех, которые включены в сегмент логистики), услуги, сельскохозяйственные и управленческие операции.

Сегменты Группы представляют собой стратегические бизнес-единицы, которые обслуживают различных заказчиков. Управление такими бизнес-единицами осуществляется отдельно, так как каждая из них имеет особую значительную структуру бизнеса и рисков.

Высший орган, ответственный за принятие операционных решений, анализирует финансовую информацию по сегментам, подготовленную на основании МСФО, которая включает выручку от продаж и показатель EBITDA.

Высший орган, ответственный за принятие операционных решений, оценивает результаты каждого сегмента на основании показателей операционной прибыли, скорректированной на сумму амортизации основных средств и нематериальных активов, прибыли или убытка от курсовой разницы, прочих неденежных и чрезвычайных статей (EBITDA). Поскольку EBITDA и чрезвычайные статьи не являются стандартными показателями деятельности по МСФО, принятые в Группе «Акрон» определения EBITDA и чрезвычайных статей могут отличаться от определений, используемых в других компаниях.

Публичное акционерное общество «Акрон»
Примечания к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
(все суммы выражены в миллионах российских рублей)



Информация по отчетным сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года:

	Выручка по сегментам	Исключаемые внутрисегментные взаиморасчеты	Выручка от продажи внешним покупателям	ЕБИТДА
Акрон	36 095	(30 466)	5 629	13 618
Дорогобуж	13 195	(11 854)	1 341	3 174
Логистика	2 380	(1 955)	425	952
Торговая деятельность	53 939	(1 156)	52 783	2 396
Добыча СЗФК	5 054	(5 030)	24	780
Добыча, кроме СЗФК	-	-	-	-
Прочее	769	(499)	270	115
Итого	111 432	(50 960)	60 472	21 035

Информация по отчетным сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года:

	Выручка по сегментам	Исключаемые внутрисегментные взаиморасчеты	Выручка от продажи внешним покупателям	ЕБИТДА
Акрон	29 209	(25 934)	3 275	9 907
Дорогобуж	11 635	(7 071)	4 564	2 830
Логистика	2 209	(2 140)	69	383
Торговая деятельность	41 842	(1 211)	40 631	1 058
Добыча СЗФК	4 577	(3 912)	665	1 516
Добыча, кроме СЗФК	-	-	-	(5)
Прочее	738	(529)	209	(23)
Итого	90 210	(40 797)	49 413	15 666

Сверка ЕБИТДА и прибыли до налогообложения:

	Шесть месяцев, закончившиеся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Результаты операционной деятельности	15 022	10 012
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5 167	4 540
Убыток от выбытия разрешений на разработку	-	905
Убыток / (прибыль) по курсовой разнице от операционных сделок, нетто	827	(630)
Убыток от выбытия основных средств	19	839
Итого консолидированный показатель ЕБИТДА	21 035	15 666

Информация о географических областях:

Информация, представленная ниже в разрезе географических областей, представляет анализ выручки от продаж внешним покупателям Группы. При раскрытии следующей информации выручка сегмента представлена исходя из географического расположения покупателей.

	Шесть месяцев, закончившиеся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Выручка		
Страны Евросоюза	11 944	7 939
Латинская Америка	11 681	8 642
Российская Федерация	11 362	10 006
США и Канада	9 075	6 921
Азия (не включая КНР)	7 440	7 148
Другие регионы	3 693	2 306
КНР	3 075	2 938
СНГ	2 202	3 513
Итого	60 472	49 413

Выручка от продажи химических удобрений составляет 82% от общей выручки (за шесть месяцев 2018 года: 80%).

За шесть месяцев 2019 года выручка от логистической деятельности, представляющей собой отдельную обязанность к исполнению в рамках МСФО (IFRS) 15, составила 3 263 руб. (за шесть месяцев 2018 года: 1 642 руб.). Корректировка, связанная с изменением цены, является несущественной.

Данная выручка учтена в составе строки «Торговая деятельность» информации по отчетным сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года.

По одному из покупателей объем продаж превысил 10% от общей выручки Группы (за шесть месяцев 2018 года: один покупатель).



6 Расчеты и операции со связанными сторонами

Понятие «связанные стороны» соответствует определению в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за нею общий контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Сальдо расчетов и операции со связанными сторонами не являются значительными.

7 Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства в кассе и на счетах в банках в рублях	1 574	2 602
Денежные средства на счетах в банках в долларах США	3 967	5 582
Денежные средства на счетах в банках в евро	2 474	1 952
Денежные средства на счетах в банках в китайских юанях	153	154
Денежные средства на счетах в банках в прочих иностранных валютах	212	170
Итого денежные средства и их эквиваленты	8 380	10 460

Денежные средства и их эквиваленты включают срочные депозиты в сумме 1 459 руб. (31 декабря 2018 года: 2 391 руб.).

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов равна их балансовой стоимости. Все остатки на банковских счетах и срочные депозиты не являются просроченными или обесцененными.

8 Дебиторская задолженность

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	5 063	3 555
Векселя к получению	312	85
Прочая дебиторская задолженность	616	588
За вычетом резерва под обесценение	(42)	(43)
Итого финансовые активы	5 949	4 185
Авансы выданные	1 552	2 471
Налог на добавленную стоимость к возмещению	4 573	3 123
Предоплата по налогу на прибыль	108	383
Дебиторская задолженность по прочим налогам	670	656
За вычетом резерва под обесценение	(3)	(3)
Итого дебиторская задолженность	12 849	10 815

Справедливая стоимость дебиторской задолженности существенно не отличается от балансовой стоимости.

На 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 г. у Группы отсутствовали обеспечительные платежи по дебиторской задолженности покупателей.

9 Запасы

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Сырье, материалы и запасные части	7 639	8 079
Незавершенное производство	860	460
Готовая продукция	8 541	8 185
	17 040	16 724

Запасы отражены за вычетом резерва под обесценение в размере 100 руб. (31 декабря 2018 года: 99 руб.).

На 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года запасы в залог в качестве обеспечения не передавались.



10 Основные средства

Основные средства и относящаяся к ним накопленная амортизация включают:

	2019 г.	2018 г.
Балансовая стоимость на 1 января	93 532	87 820
Поступления	8 771	7 081
Выбытия	(19)	(839)
Амортизация за период	(4 839)	(4 433)
Курсовая разница от пересчета валют	(396)	229
Балансовая стоимость на 30 июня	97 049	89 858

В состав поступлений за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в объекты незавершенного строительства включены капитализированные расходы по кредитам в сумме 737 руб. в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» (за шесть месяцев 2018 года: 1 044 руб.) по ставке процента на заемные средства в размере от 5,31% до 10,2% (за шесть месяцев 2018 года: от 5,32% до 10%).

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года основных средств в залоге не было.

11 Лицензии недропользования и связанные затраты

Состав статьи «Лицензии недропользования и связанные затраты»:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Месторождение апатит-нефелиновых руд (стадия производства / разработки)	806	812
Месторождение калийно-магниевых солей (стадия разработки)	31 144	29 716
Разрешения на разработку	4 709	4 685
Лицензии и расходы по месторождению в стадии разведки и оценки	1 039	1 039
Актив, связанный с выполнением обязательств лицензионного соглашения	305	305
	38 003	36 557

Сумма капитализированных расходов по кредитам за шесть месяцев 2019 года составила 1 428 руб. (за шесть месяцев 2018 года: 2 078 руб.). Ставка капитализации 10,2% (за шесть месяцев 2018 года: 10%).

12 Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	2019 г.	2018 г.
Остаток на 1 января	11 670	22 698
Приобретение	60	-
Прибыль/(убыток) от переоценки по справедливой стоимости, признанные в прочем совокупном доходе	2 598	(8 416)
Остаток на 30 июня	14 328	14 282

У Группы имеются инвестиции в акции следующих компаний:

Наименование	Деятельность	Страна регистрации	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Внеоборотные				
Группа Azoty S.A.	Производство удобрений	Польша	13 920	11 322
Прочее		Российская Федерация	408	348
Итого внеоборотные			14 328	11 670
Итого			14 328	11 670

Справедливая стоимость инвестиций в компанию Grupa Azoty S.A. была определена на основании рыночной цены на отчетную дату. На 30 июня 2019 года цена акций Grupa Azoty S.A. на Варшавской фондовой бирже составила 708,13 руб. (31 декабря 2018 года: 575,99 руб.).



13 Производные финансовые активы и обязательства

Опционы на покупку и продажу акций признаны в рамках сделки по продаже акций ЗАО «ВКК» держателям неконтролирующих долей. Нетто сумма активов на 30 июня 2019 года представлена одним опционом «колл», который даёт Группе право купить у неконтролирующих акционеров 19,9% доли в ЗАО «ВКК» по июнь 2020 года и двумя опционами «пут», которые дают неконтролирующим акционерам право продать Группе имеющиеся у них 19,9% и 20% доли в ЗАО «ВКК» соответственно в июне и августе 2020 года.

	На 30 июня 2019 года			
	Активы		Обязательства	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Опционы на покупку и продажу акций ЗАО «ВКК»	-	2 995	(1 084)	-
	-	2 995	(1 084)	-

	На 31 декабря 2018 года			
	Активы		Обязательства	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Опционы на покупку и продажу акций ЗАО «ВКК»	2 844	-	(1 875)	-
	2 844	-	(1 875)	-

14 Кредиторская задолженность

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	5 914	4 023
Кредиторская задолженность по дивидендам	4 916	71
Векселя к оплате	-	8
Итого финансовые обязательства	10 830	4 102
Кредиторская задолженность перед персоналом	1 588	1 411
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	979	774
Задолженность по налогам	1 281	939
Итого кредиторская задолженность и начисленные расходы	14 678	7 226

15 Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы

В состав кредитов и займов входят следующие:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Выпущенные облигации	13 772	13 772
Кредитные линии	5 979	7 160
Кредиты с определенным сроком	60 525	63 553
	80 276	84 485

График погашения кредитов и займов Группы:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиты и займы со сроком погашения:		
- в течение 1 года	13 300	17 539
- от 1 до 5 лет	66 731	66 671
- свыше 5 лет	245	275
	80 276	84 485

Кредиты и займы Группы выражены в следующих валютах:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Заемные средства, выраженные в:		
- рублях	20 946	21 813
- евро	9 035	4 930
- долларах США	50 295	57 742
	80 276	84 485

На 30 июня 2019 года сумма неиспользованных кредитных линий, открытых в рамках банковских кредитов составила 27 428 руб. (31 декабря 2018 года: 41 818 руб.). Сроки и условия неиспользованных кредитных линий соответствуют срокам и условиям прочих кредитов и займов.



Ниже приводится краткая информация о значительных остатках по краткосрочным кредитам и займам:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные кредиты и займы		
В российских рублях		
Облигационный заем с фиксированной процентной ставкой 10,2% годовых	3 772	-
Кредиты с плавающей процентной ставкой от ключевой ставки Банка России + 0,55% до ключевой ставки Банка России + 1,5% годовых	5 829	6 813
В евро		
Кредиты с плавающей процентной ставкой от 6M EURIBOR+0,65% до 6M EURIBOR+1,9% годовых	374	414
Кредиты с плавающей процентной ставкой 3M EURIBOR+1,7% (2018 г.: от 3M EURIBOR+1,35% до 3M EURIBOR+1,7%) годовых	224	248
Кредиты с фиксированной процентной ставкой 5,27% годовых	113	125
В долларах США		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 5,11% до 5,61% годовых	-	82
Кредиты с плавающей процентной ставкой от LIBOR O/N +1,56% до 1M LIBOR+2,10% (2018: 1M LIBOR +2,25%) годовых	2 988	9 857
Итого краткосрочные кредиты и займы	13 300	17 539

Ниже приводится краткая информация о значительных остатках по долгосрочным кредитам и займам:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
В российских рублях		
Облигационный заем с фиксированной процентной ставкой от 8,6% до 9,55% (2018 г.: от 8,6% до 10,2%) годовых	10 000	13 772
Кредиты с плавающей процентной ставкой: ключевая ставка Банка России +2,0% годовых	1 345	1 228
В евро		
Кредиты с плавающей процентной ставкой от 6M EURIBOR+0,65% до 6M EURIBOR+1,9% годовых	1 197	1 531
Кредиты с плавающей процентной ставкой от 3M EURIBOR+1,25% до 3M EURIBOR+1,7% годовых	7 127	2 612
В долларах США		
Кредиты с плавающей процентной ставкой 1M LIBOR+2,0% (2018: от 1M LIBOR+2,1% до 1M LIBOR+2,25%) годовых	47 307	47 803
Итого долгосрочные кредиты и займы	66 976	66 946

В мае 2011 года Группа разместила путем публичного предложения по открытой подписке неконвертируемые рублевые облигации номинальной стоимостью 7 500 руб., которые подлежат погашению в мае 2021 года. В первом квартале 2012 года Группа погасила облигации на сумму 3 377 руб. Держатели облигаций этого выпуска получили опцион на досрочное погашение в мае 2016 года, в результате которого Группа выкупила облигации на сумму 1 335 руб. Впоследствии Группа вновь разместила облигации данного выпуска на сумму 1 354 руб. На 30 июня 2019 года дочерней компании Группы, ПАО «Дорогобуж», принадлежали облигации с балансовой стоимостью 351 руб.

В октябре 2016 года Группа разместила неконвертируемые процентные документарные биржевые облигации на сумму 5 000 руб. со сроком погашения в сентябре 2026 года. Облигации размещены под 9,55% годовых с возможностью досрочного выкупа в октябре 2020 года.

В июне 2017 года Группа разместила неконвертируемые процентные документарные биржевые облигации на сумму 5 000 руб. со сроком погашения в мае 2027 года. Облигации размещены под 8,6% годовых с возможностью досрочного выкупа в декабре 2021 года.

Указанные облигации были включены в котировальный список В и торгуются на Московской бирже. Справедливая стоимость непогашенных облигаций на 30 июня 2019 года составила 14 011 руб. со ссылкой на котировки Московской биржи на отчетную дату (31 декабря 2018 года: 14 001 руб.).

По значительной части кредитных соглашений установлены требования по поддержанию Группой и ее предприятиями минимального уровня чистых активов и чистого долга к показателю EBITDA к процентным расходам. Некоторыми кредитными соглашениями предусмотрено также обязательство заемщика по поддержанию определенного размера поступлений на счета, открытые в банках-кредиторах. Кредитные соглашения также содержат ряд ограничительных условий и оговорки о досрочном наступлении срока погашения в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения заемщиком своих обязательств по кредитным договорам, включающим ограничения на материальные операции с активами. Условия кредитных договоров также подразумевают право безакцептного списания соответствующими банками со счетов, открытых должниками в таких банках, с целью погашения кредитов и займов. Группа выполняет данные требования кредитных соглашений.



16 Капитал и резервы

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 40 534 000 акций (31 декабря 2018 года: 40 534 000 акций) номинальной стоимостью 5 руб. каждая. Все разрешенные к выпуску акции выпущены в обращение и полностью оплачены.

Всего в обращении находится следующее количество акций (номинал указан в рублях за акцию):

	Кол-во обыкновенных акций в обращении	Кол-во выкупленных собственных акций	Итого акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Находящийся в обращении акционерный капитал
На 1 января 2018 года	40 534 000	(1 146 452)	3 046	(6)	3 040
Выкуп собственных акций	-	(71 561)	-	-	-
На 30 июня 2018 года	40 534 000	(1 218 013)	3 046	(6)	3 040
На 1 января 2019 года	40 534 000	(1 285 800)	3 046	(6)	3 040
Выкуп собственных акций	-	(149 500)	-	(1)	(1)
На 30 июня 2019 года	40 534 000	(1 435 300)	3 046	(7)	3 039

В марте 2019 года были объявлены дивиденды по итогам прошлых лет в размере 130 руб. на одну обыкновенную акцию. В мае 2019 года были объявлены дивиденды по результатам 2018 года в размере 135 руб. на одну обыкновенную акцию.

17 Финансовые доходы / (расходы), нетто

	Шесть месяцев, закончившиеся		Три месяца, закончившиеся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Проценты к получению по займам выданным и срочным депозитам	66	133	24	108
Прочие финансовые (расходы) / доходы, нетто	(62)	(266)	139	(59)
Комиссии банков за предоставление кредитов	(419)	(143)	(156)	(72)
Прибыль / (убыток) по курсовым разницам, нетто	6 736	(2 819)	1 526	(3 344)
Убыток от выбытия инвестиций	-	(20)	-	(10)
	6 321	(3 115)	1 533	(3 377)

18 Прочие операционные расходы, нетто

	Шесть месяцев, закончившиеся		Три месяца, закончившиеся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Расходы на благотворительность	(200)	(149)	(132)	(79)
Убыток от выбытия разрешений на разработку	-	(905)	-	(905)
Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	193	(736)	(15)	(747)
(Убыток) / прибыль по курсовым разницам, нетто	(827)	630	(252)	1 003
	(834)	(1 160)	(399)	(728)

19 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на акционеров Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года, за исключением выкупленных собственных акций. Обыкновенные акции Компании обладают потенциальным разводняющим эффектом, связанным с правом исполнения обязательств по опционам «пут» на акции ЗАО «ВКК» путём передачи собственных обыкновенных акций. На 30 июня 2019 года обыкновенные акции Компании обладают потенциальным разводняющим эффектом, связанным с правом исполнения обязательств по опционам обратного выкупа путём передачи собственных обыкновенных акций.



	Шесть месяцев, закончившиеся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Средневзвешенное количество акций в обращении	40 534 000	40 534 000
Скорректировано на средневзвешенное число собственных выкупленных акций	(1 304 003)	(1 134 150)
Средневзвешенное количество акций в обращении (базовое)	39 229 997	39 399 850
Эффект наличия права исполнения обязательств путём передачи собственных обыкновенных акций	96 021	210 533
Средневзвешенное количество акций в обращении (разводнённое)	39 326 018	39 610 383
Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании	16 827	3 186
Базовая (в российских рублях)	428,93	80,86
Разводненная (в российских рублях)	427,88	80,43

20 Налог на прибыль

	Шесть месяцев, закончившиеся		Три месяца, закончившиеся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	3 190	1 252	1 232	280
Расход по отложенному налогу – изменение временных разниц	970	75	463	(274)
Расходы по налогу на прибыль	4 160	1 327	1 695	6

21 Условные и договорные обязательства и операционные риски

i Договорные обязательства и поручительства

По состоянию на 30 июня 2019 года Группа имеет неисполненные обязательства капитального характера в отношении основных средств на сумму 11 931 руб. (31 декабря 2018 года: 13 285 руб.).

В соответствии с условиями лицензий, Группа обязана приступить к разработке определенных полезных ископаемых не позднее сроков, определенных соответствующими лицензионными соглашениями. Группа уже выделила ресурсы по таким обязательствам, где это необходимо. Руководство Группы считает, что величина чистых доходов в будущем, а также объем финансирования, будут достаточными для покрытия этих или аналогичных обязательств.

Гарантии являются безотзывными обязательствами Группы по осуществлению платежей в случае неспособности другой стороны исполнить свои обязательства. По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года у Группы отсутствуют предоставленные гарантии.

ii Судебные разбирательства

В ходе текущей деятельности Группе периодически предъявляются иски. Исходя из собственных оценок, а также рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам.

iii Условия осуществления деятельности Группы

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная консолидированная сокращенная промежуточная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность



и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

iv Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Недавно был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. В частности, с 1 января 2015 года федеральным законом №376-ФЗ были введены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями и их деятельностью. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Группы и создать дополнительные налоговые риски. При оценке влияния рисков на консолидированную финансовую отчетность руководство Группы принимает во внимание результаты регулярных налоговых проверок. Данное законодательство продолжает развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Данные правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ (для целей контроля цен по таким операциям пороговое значение не применяется). В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (1 млрд. руб, начиная с 2014 года).

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную сокращенную промежуточную финансовую отчетность.

Величина возможных налоговых обязательств, вытекающих из неопределенности практического применения законодательства может составить существенную величину, однако Руководство Группы полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и что позиция Группы, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, будет обоснована. Руководство считает, что в отношении вероятных налоговых рисков все необходимые резервы были созданы и отражены в составе обязательств Группы.

v Вопросы охраны окружающей среды

Природоохранное законодательство в Российской Федерации продолжает развиваться. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в текущих условиях и с учетом действующего законодательства не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

22 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой цену, которую можно было бы выручить от продажи актива или пришлось бы уплатить с целью передачи обязательства в рамках обычной сделки, совершенной между



участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой, исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости. Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и производные финансовые инструменты отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости.

Группа раскрывает финансовые инструменты, учитываемые в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости по трехуровневой иерархии оценки справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Уровни иерархии оценки справедливой стоимости, предусмотренные для классификации справедливой стоимости, включают следующее:

Уровень 1: котированная цена на активном рынке;

Уровень 2: метод оценки, где в качестве входящих переменных используются данные наблюдаемых рынков;

Уровень 3: метод оценки, где в качестве входящих переменных используются в основном данные ненаблюдаемых рынков;

Вложения в долевые инструменты в сумме 13 920 руб. были включены в категорию уровня 1 (31 декабря 2018 года: 11 322 руб.). Прочие вложения включены в категорию уровня 3.

Все имеющиеся обязательства по облигационным займам были включены в категорию уровня 1 в сумме 13 772 руб. (31 декабря 2018 года: 13 772 руб.).

Справедливая стоимость опционов на покупку и продажу акций ЗАО «ВКК» определялась аналогично 2018 году, исходя из оценки по формуле Блэка-Шоулза с учётом корректировок. Таким образом, справедливая стоимость опционов включена в категорию уровня 3 (31 декабря 2018 года: категория уровня 3).

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения. Ставки дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента. Балансовая стоимость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и задолженности по займам приблизительно равна их справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость обязательств с плавающей процентной ставкой обычно соответствует их балансовой стоимости. Справедливая стоимость определяется на основании котированных рыночных цен, 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 аналогичным сроком погашения. По состоянию на 30 июня 2019 года справедливая стоимость кредитов и займов была на 230 руб. меньше их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2018 года справедливая стоимость кредитов и займов была на 558 руб. больше их балансовой стоимости.

Справедливая стоимость кредиторской задолженности существенно не отличается от ее балансовой стоимости.

23 События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.