

Altraso Ventures Ltd

Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая информация
за первое полугодие 2018 года
(неаудированная)

ALTRASO VENTURES LTD

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	2-3
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПЕРВОЕ ПОЛУГОДИЕ 2018 ГОДА:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Показатели, не предусмотренные МСФО	8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации	9-18

ALTRASO VENTURES LTD

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПЕРВОЕ ПОЛУГОДИЕ 2018 ГОДА

Руководство несет ответственность за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, достоверно отражающей финансовое положение Altraso Ventures Ltd и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2018 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за первое полугодие 2018 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т. ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

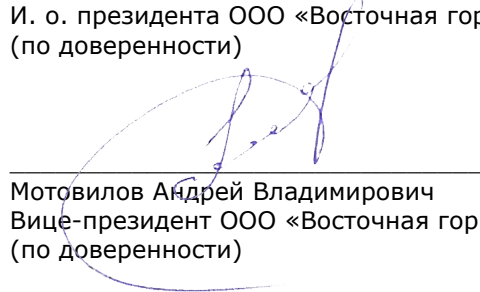
Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация Группы за первое полугодие 2018 года была утверждена руководством 17 сентября 2018 года, и от имени руководства ее подписали:



Площенко Станислав Александрович
И. о. президента ООО «Восточная горнорудная компания»
(по доверенности)



Мотовилов Андрей Владимирович
Вице-президент ООО «Восточная горнорудная компания»
(по доверенности)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Акционерам Altraso Ventures Ltd.

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Altraso Ventures Ltd. (далее - «Компания») и ее дочерних предприятий (далее - «Группа») по состоянию на 30 июня 2018 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также выборочных пояснительных примечаний. Руководство отвечает за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации включает в себя проведение опросов, главным образом сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также проведение аналитических и других процедур обзорной проверки. Обзорная проверка предполагает значительно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Информация, не предусмотренная МСФО, и заключение о ней

Информация, представленная на стр. 8 прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой информации, была раскрыта для целей дополнительного анализа, и ее раскрытие не предусматривается МСФО. В ходе обзорной проверки прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации мы не проводили процедур в отношении данной дополнительной финансовой информации и, соответственно, мы не предоставляем вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.


Краснова Юлия Михайловна
Руководитель задания

DELOITTE & TOUSCHKE



17 сентября 2018 года

Компания: Altraso Ventures Ltd

Свидетельство о государственной регистрации
№ HE 316124. выдано 04.12.2012

Место нахождения: Арх. Макариу III, 155 ПРОТЕАС
ХАУС, 5-й этаж, 3026, Лимассол, Кипр

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации
№ 018.482. Выдано Московской регистрационной
палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77
№ 004840299, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной
Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603080484.

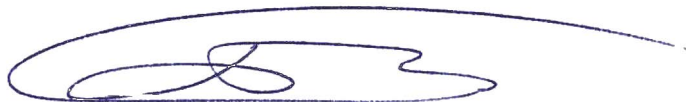
ALTRASO VENTURES LTD

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ПЕРВОЕ ПОЛУГОДИЕ 2018 ГОДА (НЕ АУДИРОВАН) (в миллионах российских рублей)

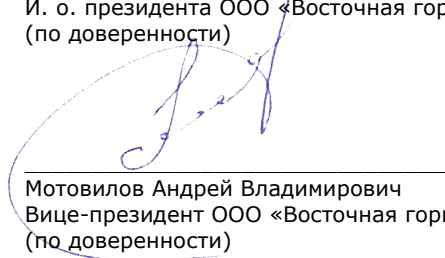
	Примечания	Первое полугодие	
		2018 года	2017 года
Выручка от реализации			
Выручка от реализации угля		8 956	4 395
Выручка от прочей реализации		37	78
Итого выручка от реализации		8 993	4 473
Себестоимость продаж	5	(4 655)	(2 945)
Валовая прибыль		4 338	1 528
Административные расходы	6	(617)	(381)
Прочие операционные расходы, нетто		(118)	(70)
Прибыль от операционной деятельности		3 603	1 077
Финансовые расходы, нетто	7	(1 056)	(160)
Прибыль до налогообложения		2 547	917
Налог на прибыль	8	(514)	(174)
ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		2 033	743

Примечания на стр. 9-18 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация Группы за первое полугодие 2018 года была утверждена руководством 17 сентября 2018 года, и от имени руководства ее подписали:



Площенко Станислав Александрович
И. о. президента ООО «Восточная горнорудная компания»
(по доверенности)



Мотовилов Андрей Владимирович
Вице-президент ООО «Восточная горнорудная компания»
(по доверенности)

ALTRASO VENTURES LTD

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Примечания	30 июня 2018 года (не аудирован)	31 декабря 2017 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	10 065	8 812
Нематериальные активы		11	4
Отложенные налоговые активы		139	201
Итого внеоборотные активы		10 215	9 017
Оборотные активы			
Запасы	10	3 548	2 258
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	3 036	1 599
Авансы выданные		601	436
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		19	450
Денежные средства в банках		1 158	712
Итого оборотные активы		8 362	5 455
ИТОГО АКТИВЫ		18 577	14 472
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	12	1	1
Добавочный капитал	12	1	1
Резерв по переоценке основных средств		1 838	1 838
Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)		1 341	(522)
Итого капитал		3 181	1 318
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	7 213	5 406
Торговая кредиторская задолженность	14	253	214
Отложенный доход		58	279
Резервы		98	59
Отложенные налоговые обязательства		1 055	731
Итого долгосрочные обязательства		8 677	6 689
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	2 308	2 935
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	1 774	1 476
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		145	-
Авансы полученные	15	2 492	2 054
Итого краткосрочные обязательства		6 719	6 465
Итого обязательства		15 396	13 154
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		18 577	14 472

Примечания на стр. 9-18 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

ALTRASO VENTURES LTD**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ПЕРВОЕ ПОЛУГОДИЕ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	Примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)	Итого
1 января 2017 года		1	1	1 979	(3 551)	(1 570)
Чистая прибыль и прочий совокупный доход за период		-	-	-	743	743
30 июня 2017 года (не аудировано)		1	1	1 979	(2 808)	(827)
1 января 2018 года		1	1	1 838	(522)	1 318
Чистая прибыль и прочий совокупный доход за период		-	-	-	2 033	2 033
Приобретение миноритарной доли в дочернем предприятии	16	-	-	-	(170)	(170)
30 июня 2018 года (не аудировано)	10	1	1	1 838	1 341	3 181

Примечания на стр. 9-18 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

ALTRASO VENTURES LTD

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ПЕРВОЕ ПОЛУГОДИЕ 2018 ГОДА (НЕ АУДИРОВАН) (в миллионах российских рублей)

	Примечания	Первое полугодие	
		2018 года	2017 года
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения за период		2 547	917
Корректировки:			
Амортизация основных средств	5	547	502
Финансовые расходы, нетто	7	1 056	160
(Восстановление убытка) / убыток от обесценения дебиторской задолженности		(1)	27
(Прибыль) / убыток от выбытия основных средств		(2)	18
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до учета до изменений в оборотном капитале		4 147	1 624
Изменения оборотного капитала:			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 477)	300
Изменение запасов		(1 290)	(373)
Изменение авансов выданных		(124)	(115)
Изменение кредиторской задолженности (за вычетом задолженности за поставку основных средств)		220	(399)
Изменение авансов от покупателей		438	(1 358)
Денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности, нетто		1 914	(321)
Возмещение налога на прибыль из бюджета, за вычетом уплаченного налога на прибыль		428	-
Проценты уплаченные, за вычетом субсидий		(262)	(327)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		2 080	(648)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(1 304)	(1 716)
Нетто-величина денежных средств по выданным займам		-	30
Поступления от продажи основных средств		17	3
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто		(1 287)	(1 683)
Финансовая деятельность			
Привлечение заемных средств		5 541	3 069
Выплаты по заемным средствам		(5 706)	(582)
Погашение основной суммы задолженности по финансовой аренде		(12)	(22)
Приобретение миноритарной доли в дочернем предприятии	16	(170)	-
Денежные средства, (направленные на) / полученные от финансовой деятельности, нетто		(347)	2 465
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		446	134
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		712	17
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		1 158	151

Примечания на стр. 9-18 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

ALTRASO VENTURES LTD

ПОКАЗАТЕЛИ, НЕ ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ МСФО* (НЕ АУДИРОВАНЫ) (в миллионах российских рублей)

Руководство Группы считает целесообразным раскрытие следующих показателей, не предусмотренных МСФО, но используемых руководством для целей дополнительного анализа операционной эффективности.

Скорректированный доход до вычета процентов, уплаты налогов и амортизации (Adjusted EBITDA)

Расчет скорректированного показателя дохода до вычета процентов, уплаты налогов и амортизации (EBITDA) не устанавливается правилами МСФО и поэтому не может считаться альтернативой показателя прибыли, подготовленного в соответствии с МСФО.

Руководство Группы считает целесообразным раскрывать скорректированный показатель EBITDA, поскольку этот показатель представляет дополнительную информацию, которая может быть полезной для пользователей информации. Поскольку не существует единых правил расчета скорректированного показателя EBITDA, другие компании могут рассчитывать данный показатель иным способом и, соответственно, показатели разных компаний могут быть несопоставимы друг с другом. Ниже представлен скорректированный показатель EBITDA, рассчитанный в соответствии теми правилами, которые используются руководством для анализа операционной эффективности Группы между периодами и применяются последовательно:

	Первое полугодие	
	2018 года	2017 года
Прибыль до налогообложения	2 547	917
Корректировки:		
Амортизация основных средств	547	502
Курсовые разницы, нетто	823	(32)
Процентные расходы, за вычетом субсидий	262	359
Скорректированный расчет EBITDA	4 179	1 746

Показатель уровня чистого оборотного (рабочего) капитала:

Расчет данного показателя не устанавливается правилами МСФО, но используется руководством дополнительно для анализа изменений денежных потоков от операционной деятельности.

	Уровень рабочего капитала	
	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Запасы	3 548	2 258
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 036	1 599
Авансы выданные	601	436
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 027)	(1 690)
Авансы полученные	(2 492)	(2 054)
Чистый оборотный (рабочий) капитал	2 666	549

*Данная дополнительная информация не является частью промежуточной сокращенной консолидированной информации и приведена для удобства пользователей.

ALTRASO VENTURES LTD

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРВОЕ ПОЛУГОДИЕ 2018 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОРГАНИЗАЦИЯ

1.1. Организационная структура и деятельность

Altraso Ventures Ltd (далее «Компания») является обществом с ограниченной ответственностью, зарегистрированным по законодательству Республики Кипр. Компания была учреждена 4 декабря 2012 года в городе Лимассол, республика Кипр, офис Компании зарегистрирован по адресу: Арх. Макариу III, 155 ПРОТЕАС ХАУС, 5-й этаж, 3026, Лимассол, Кипр.

Компания и ее дочерние организации (далее совместно именуемые «Группа») осуществляют свою деятельность в Российской Федерации. Основным видом деятельности Группы является добыча энергетических углей различных марок, их последующая транспортировка и реализация. Добывающие и прочие активы Группы расположены на территории Российской Федерации в Сахалинской и Магаданской областях.

1.2. Существенные дочерние предприятия

Дочернее предприятие	Страна учреждения	Эффективное право собственности / голосования		Основной вид деятельности
		30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года	
ООО «Восточная горнорудная компания»	Российская Федерация	100%	99%	Управление деятельностью Группы
ООО «Солнцевский угольный разрез»	Российская Федерация	100%	99%	Добыча бурого угля (открытый способ)
ООО «Северо-Восточная Угольная Компания»	Российская Федерация	100%	99%	Добыча антрацита (открытый способ)
ООО «Угольный морской порт Шахтерск»	Российская Федерация	70%	69%	Погрузочно-разгрузочная деятельность на морском транспорте
ООО «Технологии финансов»	Российская Федерация	51%	51%	Юридические и консультационные услуги
ООО «ВГК Транспортные системы»	Российская Федерация	100%	100%	Деятельность по проектированию и строительству

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация не включает всей информации, которую необходимо раскрывать в годовой финансовой отчетности. Группой не была раскрыта информация, которая в значительной мере продублировала бы информацию, содержащуюся в аудированной годовой консолидированной финансовой отчетности за 2017 год, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) (например, принципы учетной политики и подробную информацию о статьях, суммы и состав которых существенно не изменились).

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать деятельность в обозримом будущем.

ALTRASO VENTURES LTD

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРВОЕ ПОЛУГОДИЕ 2018 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обменные курсы иностранных валют, в которых Группа осуществляла операции, представлены ниже:

	<u>30 июня 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Обменный курс на конец периода (к рублю)		
1 доллар США («долл. США»)	62,76	57,60
1 евро	72,99	68,87
	<u>30 июня 2018 года</u>	<u>30 июня 2017 года</u>
Средний обменный курс за 6 месяцев (к рублю)		
1 долл. США	59,35	57,99
1 евро	71,82	62,72

Сезонность бизнеса. Учитывая сезонный характер продаж угля, обусловленный ограниченной морской навигацией в зимний период, во втором полугодии, как правило, можно ожидать более высокую операционную прибыль и выручку, чем в первом. В 2017 году 30% выручки было получено в первом полугодии и 70% во втором полугодии. При этом в первом полугодии объем извлекаемой вскрыши выше, так как в связи с сезонностью продаж в первом полугодии проводятся подготовительные вскрышные работы, необходимые для обеспечения более высокого уровня добычи угля во втором полугодии.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика, применяемая при составлении настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации, соответствует положениям учетной политики, применяемой при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2017 год, за исключением влияния применения следующих пересмотренных стандартов, вступивших в силу с 1 января 2018 года.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»;
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

За исключением информации, раскрытой ниже, принятие новых стандартов, поправок и разъяснений не оказало значительного влияния на данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую информацию.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. Согласно новому стандарту оценка резервов была произведена с учетом кредитных рисков контрагентов. Группа не признала суммарное влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало отчетного периода, поскольку, по оценкам руководства Группы, указанный эффект не является существенным.

ALTRASO VENTURES LTD

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРВОЕ ПОЛУГОДИЕ 2018 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Руководство Группы сделало вывод, что дополнительное вознаграждение, уплачиваемое покупателям в соответствии с предусмотренными договорами штрафами за нарушение договорных сроков и/или объемов поставки угля, должно вычитаться из суммы выручки в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Поскольку в первом полугодии 2018 года Группа не осуществляла существенных выплат в пользу покупателей, применение нового стандарта не оказало существенного влияния на промежуточную консолидированную финансовую информацию.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Существенные суждения руководства в отношении применяемой учетной политики и основные источники неопределенности в оценках, использованных при подготовке данной информации, соответствуют аналогичным суждениям и источникам в годовой отчетности Группы по МСФО за 2017 год.

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Первое полугодие	
	2018 года	2017 года
Буровзрывные, вскрышные работы и прочие услуги сторонних организаций	(1 371)	(790)
Топливо	(1 186)	(708)
Транспортные расходы по доставке угля до порта	(832)	(380)
Расходы на персонал	(792)	(612)
Амортизация основных средств	(547)	(502)
Запасные части (ремонт и техническое обслуживание)	(426)	(225)
Прочие материалы	(255)	(183)
Операционная аренда	(110)	(126)
Налог на добычу полезных ископаемых	(74)	(32)
Энергозатраты	(66)	(63)
Итого производственные затраты	(5 659)	(3 621)
Изменение остатков готовой продукции и товаров в пути	1 004	260
Капитализация вскрышной деятельности	-	416
Итого себестоимость	(4 655)	(2 945)

6. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Первое полугодие	
	2018 года	2017 года
Расходы на персонал	(469)	(268)
Консультационные и другие профессиональные услуги	(58)	(66)
Платежи в бюджет	(32)	(14)
Операционная аренда	(18)	(10)
Прочие административные расходы	(40)	(23)
Итого	(617)	(381)

ALTRASO VENTURES LTD

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРВОЕ ПОЛУГОДИЕ 2018 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ НЕТТО

	Первое полугодие	
	2018 года	2017 года
ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ		
Проценты к получению по предоставленным займам	19	-
Проценты к получению по депозитам	12	-
Чистая прибыль от сделок с иностранной валютой	-	179
Курсовые разницы от переоценки кредиторской задолженности и полученных кредитов и займов	-	32
Итого финансовые доходы	31	211
ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ		
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	(1)	(2)
Расходы от дисконтирования финансовых инструментов	(1)	(10)
Проценты к уплате по долгосрочной кредиторской задолженности	(15)	(34)
Проценты к уплате по полученным кредитам и займам, до вычета государственных субсидий	(247)	(356)
Государственные субсидии на компенсацию процентных расходов	-	31
Курсовые разницы от переоценки кредиторской задолженности и полученных кредитов и займов	(823)	-
Итого финансовые расходы	(1 087)	(371)
Финансовые расходы, нетто	(1 056)	(160)

8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль за промежуточный период начислялся по оценочной средневзвешенной годовой ставке налога на прибыль 20% (первое полугодие 2017 года: 19%).

	Первое полугодие	
	2018 года	2017 года
Расход по налогу на прибыль	(122)	-
Увеличение отложенного налогового обязательства	(392)	(174)
Итого налог на прибыль за период	(514)	(174)

ALTRASO VENTURES LTD

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРВОЕ ПОЛУГОДИЕ 2018 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Активы угледобычи	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Транспорт- ные средства	Водные суда	Незавер- шенное строитель- ство	Авансы под внеоборот- ные активы	Итого
Условная первоначальная /									
Переоцененная стоимость									
Остаток на 1 января 2017 года	70	316	858	3 566	8 946	1 120	376	150	15 402
Поступления	-	416	17	62	96	-	146	418	1 155
Перемещения	-	-	-	27	-	-	(3)	(24)	-
Выбытия	-	-	-	-	-	-	(21)	-	(21)
Остаток на 30 июня 2017 года	70	732	875	3 655	9 042	1 120	498	544	16 536
Остаток на 1 января 2018 года	70	764	948	3 715	8 336	1 625	677	948	17 083
Поступления	21	1	11	778	146	1	431	426	1 815
Перемещения	-	-	54	124	-	-	60	(238)	-
Выбытия	-	-	-	-	-	-	(2)	(13)	(15)
Остаток на 30 июня 2018 года	91	765	1 013	4 617	8 482	1 626	1 166	1 123	18 883
Амортизация									
Остаток на 1 января 2017 года	-	(17)	(303)	(1 458)	(5 937)	(357)	-	-	(8 072)
Амортизация за отчетный период	-	(4)	(20)	(145)	(251)	(82)	-	-	(502)
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2017 года	-	(21)	(323)	(1 603)	(6 188)	(439)	-	-	(8 574)
Остаток на 1 января 2018 года	-	(29)	(328)	(1 730)	(5 662)	(522)	-	-	(8 271)
Амортизация за отчетный год	-	(42)	(16)	(184)	(241)	(64)	-	-	(547)
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2018 года	-	(71)	(344)	(1 914)	(5 903)	(586)	-	-	(8 818)
Балансовая стоимость									
На 1 января 2017 года	70	299	555	2 108	3 009	763	376	150	7 330
На 30 июня 2017 года	70	711	552	2 052	2 854	681	498	544	7 962
На 1 января 2018 года	70	735	620	1 985	2 674	1 103	677	948	8 812
На 30 июня 2018 года	91	694	669	2 703	2 579	1 040	1 166	1 123	10 065

ALTRASO VENTURES LTD

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРВОЕ ПОЛУГОДИЕ 2018 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Активы угледобычи

В составе активов угледобычи включен актив вскрышной деятельности балансовой стоимостью 578 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2018 года (31 декабря 2017 года: 608 млн. руб.). В первом полугодии 2018 года не производилось вскрышных работ, соответствующих критериям признания в качестве актива вскрышной деятельности. Произведенные в 2017 году вскрышные работы относились к подготовке нового участка эксплуатируемого месторождения, фактически введенного в эксплуатацию в 2018 году. Ожидается, что использование данного актива вскрышной деятельности будет производиться в течение срока не менее 10 лет.

10. ЗАПАСЫ

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Готовая продукция	2 707	1 703
Материалы и запасные части	841	555
Итого	3 548	2 258

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность	2 279	1 065
НДС к возмещению	587	414
Прочая дебиторская задолженность	127	102
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	43	18
Итого	3 036	1 599

По состоянию на отчетную дату дебиторская задолженность по периодам просрочки платежей была представлена следующим образом:

	30 июня 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Сумма	Ожидаемые кредитные убытки	Сумма	Ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная	2 079	(19)	842	-
Просроченная 30 – 90 дней	162	(9)	117	-
Просроченная 91 – 180 дней	92	(7)	67	(1)
Просроченная 181 – 360 дней	113	(25)	148	(20)
Более 360 дней	127	(107)	120	(106)
Итого	2 573	(167)	1 294	(127)

Существенная часть дебиторской задолженности Группы представлена задолженностью связанных сторон (по состоянию на 30 июня 2018 года – 606 млн. руб., по состоянию на 31 декабря 2017 года – 602 млн. руб.), которые покупают у Группы уголь и товарно-материальные ценности и время от времени допускают просрочку оплаты по сравнению с установленными в договорах сроками. Руководство произвело оценку ожидаемых кредитных убытков, отразив соответствующий резерв в сумме 122 млн. руб. по задолженности связанных сторон. В отношении остатка задолженности руководство ожидает полного погашения до конца 2018 года.

По оценке руководства Группы, в отношении прочей дебиторской задолженности третьих лиц у Группы дополнительно есть возможность проведения взаимозачета с авансами, полученными от тех же покупателей, по которым не выполнены критерии взаимозачета на отчетную дату (Примечание 15).

ALTRASO VENTURES LTD

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРВОЕ ПОЛУГОДИЕ 2018 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал Компании на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года составлял 4 тыс. руб. и состоял из 100 акций номинальной стоимостью 100 евро (0,4 тыс. руб.) за акцию.

Обыкновенные акции Компании дают их держателям право на один голос на акцию на Собрании акционеров и на получение дивидендов, которые утверждаются Собранием акционеров.

По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года добавочный капитал представлен дополнительными вложениями акционеров в размере 17 509 Евро (1 млн. руб.), осуществленными до 2015 года.

13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	<u>30 июня 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
<i>Долгосрочные кредиты и займы</i>		
Необеспеченные банковские кредиты	7 066	4 718
Обеспеченные займы от третьих лиц	-	688
Обязательства по финансовой аренде	147	-
Итого	<u>7 213</u>	<u>5 406</u>
<i>Краткосрочные кредиты и займы</i>		
Необеспеченные банковские кредиты	2 217	2 932
Необеспеченные займы от третьих лиц	3	3
Обязательства по финансовой аренде	88	-
Итого	<u>2 308</u>	<u>2 935</u>
Всего кредитов и займов	<u>9 521</u>	<u>8 341</u>

В первом полугодии 2018 года был досрочно погашен долгосрочный заем, который по состоянию на 31 декабря 2017 года был обеспечен залогом основных средств балансовой стоимостью 342 млн. руб. По состоянию на 30 июня 2018 года задолженность по процентам составляла 8 млн. руб.

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам представлены ниже:

	<u>Валюта</u>	<u>Эффективная процентная ставка</u>	<u>Год погашения</u>	<u>30 июня 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Необеспеченные банковские кредиты	долл. США	Libor3M +4,65%	2021-2022	4 054	3 718
Необеспеченные банковские кредиты	долл. США	5,2%	2020	3 012	1 003
Необеспеченные банковские кредиты	долл. США	Libor3M +3,40%	2019	1 803	-
Необеспеченные банковские кредиты	долл. США	3,75–4,5%	2018	406	2 881
Необеспеченные займы от третьих лиц	рубли	0,7%	2019	3	3
Необеспеченные банковские кредиты	рубли	11,01–12%	2018	-	48
Обеспеченные займы от 3 лиц	рубли	5%	2019-2023	-	688
Итого				<u>9 278</u>	<u>8 341</u>

ALTRASO VENTURES LTD

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРВОЕ ПОЛУГОДИЕ 2018 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 30 июня 2018 года у Группы был открыт ряд кредитных линий в нескольких крупнейших банках. В соответствии с действующими соглашениями Группа может привлекать дополнительные кредитные средства под 5-7% в долларах США и 8,5-9,5% в рублях (31 декабря 2017 года: 5-11 % годовых для дополнительных кредитных средств в рублях, 4,25-7,5% годовых для дополнительных кредитных средств в долларах США). На отчетную дату в рамках долгосрочных неиспользованных кредитных линий Группа имела в своем распоряжении 5 717 млн. руб., в том числе 2 598 млн. руб., подлежащих погашению не ранее 2019 года, и 3 119 млн. руб., подлежащих погашению после 2020 года (31 декабря 2017 года: 9 901 млн. руб., в том числе 1 993 млн. руб., подлежащих погашению не ранее 2019 года, и 7 136 млн. руб., подлежащих погашению не ранее 2022 года).

Обязательства по финансовой аренде

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в период с 2018 по 2021 год. ВВ первом полугодии 2018 года средневзвешенная эффективная процентная ставка по договорам финансовой аренды составила 1% (первое полугодие 2017 года: 12,5%). По состоянию на 30 июня 2018 года балансовая стоимость основных средств, полученных по договорам финансовой аренды, составляла 260 млн. руб. (31 декабря 2017 года: обязательства по финансовой аренде отсутствовали).

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочная кредиторская задолженность за поставку основных средств	253	214
Торговая кредиторская задолженность	789	573
Задолженность за поставку основных средств	537	227
Задолженность перед персоналом	238	477
Задолженность по налогам и сборам	184	88
Прочая кредиторская задолженность	26	111
Итого краткосрочная задолженность	1 774	1 476
Итого	2 027	1 690

Кредиторская задолженность за поставку оборудования включала, в том числе, задолженность в суммах 449 млн. руб. и 823 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года, соответственно, которая возникла по нескольким договорам за поставку оборудования, номинированным в Рублях и Евро, по которым поставщиками была предоставлена отсрочка платежа от года до пяти лет. Данная задолженность была учтена по амортизированной стоимости, определенной с помощью эффективной ставки процента.

Данное обязательство обеспечено залогом оборудования, балансовая стоимость которого по состоянию на 30 июня 2018 года составляла 542 млн. руб. (31 декабря 2017 года: 582 млн. руб.).

Задолженность перед персоналом включает в себя оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков в сумме 140 млн. руб. (31 декабря 2017 года: 141 млн. руб.).

ALTRASO VENTURES LTD

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРВОЕ ПОЛУГОДИЕ 2018 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В соответствии с условиями договоров с покупателями, Группа регулярно получает авансы под будущие поставки угля от покупателей. Полученные авансы, как правило, подлежат закрытию в течение девяти-двенадцати месяцев с момента получения. Группа производит зачет авансов в момент, определенный договором с покупателем.

Ниже представлены валовые суммы авансов и дебиторской задолженности по основным покупателям угля, которые не были зачтены в связи с невыполнением критериев, предусмотренных МСФО (IAS) 32.

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы, полученные под поставку угля	(2 492)	(2 054)
Дебиторская задолженность за поставку угля от тех же покупателей	1 528	504
Нетто суммы	(964)	(1 550)

16. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

На 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года акционерами Компании являлись Lazzio Commerce Inc с долей владения 55% и Tamlensia Ventures Ltd с долей владения 45%. Акционеры Компании не представляют финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.

В соответствии с соглашением, заключенным между вышеуказанными акционерами, контроль и управление над деятельностью Компании и Группы осуществлялись совместно.

Конечными акционерами Группы являются три физических лица, ни один из которых не является конечной контролирующей стороной.

16.1. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Сумма вознаграждения, полученного ключевым управленческим персоналом в первом полугодии 2018 году и отраженного в составе затрат на персонал, составила 108 млн. руб. (в первом полугодии 2017 года: 53 млн. руб.).

16.2. Прочие операции со связанными сторонами

Поскольку ни один из основных акционеров не осуществляет контроль над деятельностью компании единолично, все операции со связанными сторонами под контролем указанных акционеров классифицированы в категорию операций с предприятиями, имеющими значительное влияние.

Остатки в расчетах между Группой и связанными сторонами на отчетную дату представлены ниже:

	Задолженность связанных сторон	
	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (без учета резерва)	606	480
Резерв по сомнительным долгам	(122)	(92)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1)	(6)

ALTRASO VENTURES LTD

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРВОЕ ПОЛУГОДИЕ 2018 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Первое полугодие	
	2018 года	2017 года
Продажа товаров и услуг	201	966
Приобретение товаров и услуг	2	64
Приобретение основных средств	75	37

В мае 2018 года Группа выкупила долю участия в размере 1% от уставного капитала в дочернем предприятии ООО «Восточная горнорудная компания» у миноритарного участника, являющегося связанной стороной. Балансовая стоимость приобретенных чистых активов составляет менее 1 млн. руб., переданное возмещение в сумме 170 млн. руб. было полностью уплачено денежными средствами.

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По состоянию на 30 июня 2018 года обязательства Группы по заключенным договорам на строительство и приобретение основных средств, за вычетом обязательств, уже признанных по состоянию на отчетную дату, составляли 827 млн. руб. (на 31 декабря 2017 года: 244 млн. руб.).

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Судебные иски

Время от времени, в процессе деятельности Группы клиенты и контрагенты выдвигают претензии к Группе. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Группа не понесет существенных убытков и, по этой причине резервы в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации не создавались.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты кредиты в сумме 5 162 млн. руб. были погашены Группой, в том числе досрочно. В августе 2018 года Группа заключила кредитное соглашение, действующее до 2023 года, с лимитом 55 млн. долл. США и процентной ставкой 6,6% годовых.