

# **Altraso Ventures Ltd**

Промежуточная сокращенная  
консолидированная финансовая информация  
за полугодие, закончившееся 30 июня 2019 года  
(неаудированная)

# ALTRASO VENTURES LTD

## СОДЕРЖАНИЕ

---

	<b>Страница</b>
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	2-3
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА:	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Показатели, не предусмотренные МСФО	8
Выборочные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации	9-23

## **ALTRASO VENTURES LTD**

### **ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА**

---

Руководство несет ответственность за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, достоверно отражающей финансовое положение Altraso Ventures Ltd (далее «Компания») и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2019 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за полугодие, закончившееся на указанную дату, 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 полугодие, закончившееся 30 июня 2019 года, была утверждена руководством 10 октября 2019 года, и от имени руководства Группы, на основании поручения директоров Компании, ее подписали:

  
\_\_\_\_\_  
Куземченко Максим Николаевич  
Генеральный директор ООО «Восточная горнорудная компания»

  
\_\_\_\_\_  
Шувалов Сергей Николаевич  
Вице-президент по финансам ООО «Восточная горнорудная компания»

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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 2019 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за полугодие, закончившееся 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**

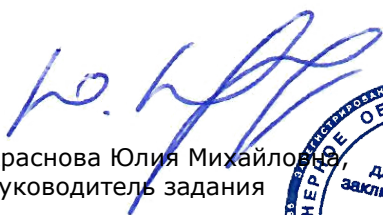
Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации включает в себя проведение 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 странице 8 прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной 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

10 октября 2019 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.

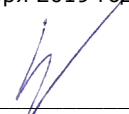
## ALTRASO VENTURES LTD

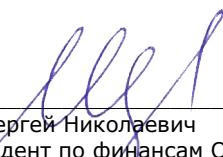
### ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕ АУДИРОВАН) (в миллионах российских рублей)

	Приме- чания	Полугодие, закончившееся	
		30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Выручка	6	10 801	8 993
Себестоимость продаж	7	(7 853)	(4 655)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>2 948</b>	<b>4 338</b>
Административные расходы	8	(800)	(617)
Прочие операционные расходы, нетто		(154)	(118)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>1 994</b>	<b>3 603</b>
Финансовые расходы, нетто	9	(365)	(1 056)
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	16	1 009	-
Доля в прибыли ассоциированной организации	1.3	39	-
Прибыль от выбытия дочернего предприятия	5	148	-
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>2 825</b>	<b>2 547</b>
Налог на прибыль	10	(411)	(514)
<b>ПРИБЫЛЬ И СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД</b>		<b>2 414</b>	<b>2 033</b>

Примечания на стр. 9-23 являются неотъемлемой частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

Подписано 10 октября 2019 года:

  
Куземченко Максим Николаевич  
Генеральный директор ООО «Восточная горнорудная компания»

  
Шувалов Сергей Николаевич  
Вице-президент по финансам ООО «Восточная горнорудная компания»

# ALTRASO VENTURES LTD

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Приме- чания	30 июня 2019 года (не аудирован)	31 декабря 2018 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	11	14 579	13 630
Активы в форме права пользования	12	1 323	-
Активы по разведке и оценке		5	5
Займы выданные	15	2 963	100
Инвестиции в ассоциированные организации	1.3	39	-
Производные финансовые инструменты	16	897	-
Отложенные налоговые активы		50	26
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>19 856</b>	<b>13 761</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	13	4 557	2 796
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	4 883	2 643
Авансы выданные		560	672
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		10	173
Займы выданные	15	-	3 950
Денежные средства в банках		1 663	3 499
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>11 673</b>	<b>13 733</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>31 529</b>	<b>27 494</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	17.1	1	1
Добавочный капитал	17.1	1	1
Резерв по переоценке основных средств		1 798	1 825
Нераспределенная прибыль		2 499	64
<b>Итого капитал</b>		<b>4 299</b>	<b>1 891</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	18	15 165	14 528
Обязательства по аренде	19	754	-
Финансовые гарантии		123	-
Резервы		101	100
Отложенный доход		58	58
Торговая кредиторская задолженность	20	27	192
Производные финансовые инструменты	16	-	112
Отложенные налоговые обязательства		1 432	1 088
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>17 660</b>	<b>16 078</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	18	3 925	2 670
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	3 237	5 124
Авансы полученные		2 127	1 731
Обязательства по аренде	19	244	-
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		35	-
Финансовые гарантии		2	-
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>9 570</b>	<b>9 525</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>27 230</b>	<b>25 603</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>31 529</b>	<b>27 494</b>

Примечания на стр. 9-23 являются неотъемлемой частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

## ALTRASO VENTURES LTD

### ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)	Итого
<b>1 января 2018 года</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1 838</b>	<b>(522)</b>	<b>1 318</b>
Прибыль и прочий совокупный доход за период	-	-	-	2 033	<b>2 033</b>
<b>Операции с акционерами</b>					
Увеличение доли в дочернем предприятии	-	-	-	(170)	<b>(170)</b>
<b>30 июня 2018 года (не аудировано)</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1 838</b>	<b>1 341</b>	<b>3 181</b>
<b>1 января 2019 года</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1 825</b>	<b>64</b>	<b>1 891</b>
Прибыль за период	-	-	-	2 414	<b>2 414</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>					
Уменьшение резерва по переоценке при выбытии основных средств	-	-	(27)	27	-
<b>Итого совокупные (расходы)/доходы за период</b>			<b>(27)</b>	<b>2 441</b>	<b>2 414</b>
<b>Операции с акционерами</b>					
Дивиденды объявленные	-	-	-	(6 252)	<b>(6 252)</b>
Прочие расчеты с акционерами (Примечание 17.3)	-	-	-	6 246	<b>6 246</b>
<b>30 июня 2019 года (не аудировано)</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1 798</b>	<b>2 499</b>	<b>4 299</b>

Примечания на стр. 9-23 являются неотъемлемой частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.



**ALTRASO VENTURES LTD**
**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ  
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕ АУДИРОВАН)  
(в миллионах российских рублей)**

	Приме- чания	Полугодие, закончившееся	
		30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
<b>Операционная деятельность</b>			
Прибыль до налогообложения за период		2 825	2 547
<b>Корректировки:</b>			
Финансовые расходы, нетто	9	365	1 056
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	16	(1 009)	-
Доля в прибыли ассоциированной организации	1.3	(39)	-
Прибыль от выбытия дочернего предприятия	5	(148)	-
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	7, 8	967	547
Восстановление убытка от обесценения дебиторской задолженности		(2)	(1)
Прибыль от выбытия основных средств		-	(2)
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до учета изменений в оборотном капитале</b>		<b>2 959</b>	<b>4 147</b>
<b>Изменения оборотного капитала:</b>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 573)	(1 477)
Изменение запасов		(1 847)	(1 290)
Изменение авансов выданных		(158)	(124)
Изменение кредиторской задолженности (за вычетом задолженности за поставку основных средств)		(1 275)	163
Изменение авансов полученных		784	438
<b>Денежные средства, (использованные в) / полученные от операционной деятельности, нетто</b>		<b>(2 110)</b>	<b>1 857</b>
Чистое возмещение налога на прибыль из бюджета		165	428
Проценты уплаченные, за вычетом субсидий		(693)	(262)
<b>Чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>(2 638)</b>	<b>2 023</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Приобретение основных средств		(7 614)	(1 304)
Выдача займов		(2 806)	-
Возврат займов выданных		4 930	-
Проценты полученные		81	-
Поступления от выбытия дочернего предприятия, за вычетом выбывших денежных средств	5	(1)	-
Поступления от продажи основных средств		184	17
<b>Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто</b>		<b>(5 226)</b>	<b>(1 287)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Привлечение заемных средств		9 557	5 541
Выплаты по заемным средствам		(2 035)	(5 706)
Дивиденды выплаченные	17.2	(6 252)	-
Прочие поступления от акционеров	21.2	5 146	-
Погашение задолженности по аренде	19	(313)	(12)
Увеличение доли в дочернем предприятии		-	(170)
<b>Денежные средства, полученные от / (направленные на) финансовую деятельность, нетто</b>		<b>6 103</b>	<b>(347)</b>
<b>(Уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(1 761)</b>	<b>389</b>
Эффект изменений валютного курса		(75)	57
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		3 499	712
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>		<b>1 663</b>	<b>1 158</b>

Примечания на стр. 9-23 являются неотъемлемой частью 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 (adjusted 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. 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 с теми правилами, которые используются руководством для анализа операционной эффективности Группы между периодами и применяются последовательно:

	Полугодие, закончившееся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Прибыль до налогообложения	2 825	2 547
<b>Корректировки:</b>		
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	967	547
Курсовые разницы, нетто	(288)	823
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	(1 009)	-
Процентные расходы, за вычетом субсидий	769	262
Амортизация финансовой гарантии	(7)	-
<b>Adjusted EBITDA</b>	<b>3 257</b>	<b>4 179</b>

#### Показатель чистого оборотного (рабочего) капитала

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

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Запасы	4 557	2 796
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 883	2 643
Авансы выданные	560	672
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 237)	(5 124)
Авансы полученные	(2 127)	(1 731)
<b>Чистый оборотный (рабочий) капитал</b>	<b>4 636</b>	<b>(744)</b>

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

# ALTRASO VENTURES LTD

## ВЫБОРОЧНЫЕ ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 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 2019 года	31 декабря 2018 года	
ООО «Восточная горнорудная компания»	Российская Федерация	100%	100%	Управление деятельностью Группы
ООО «Солнцевский угольный разрез»	Российская Федерация	100%	100%	Добыча бурого угля (открытый способ)
ООО «Северо-Восточная Угольная Компания»	Российская Федерация	100%	100%	Добыча антрацита (открытый способ)
ООО «Угольный морской порт Шахтерск»	Российская Федерация	100%	100%	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
ООО «ВГК Логистик»	Российская Федерация	100%	-	Перевозка грузов
ООО «ВГК Нефтесервис»	Российская Федерация	100%	-	Перевозка грузов
ООО «ВГК Сервис»	Российская Федерация	100%	-	Оздоровительная деятельность
ООО «Роктри ВГК Стивидор» (на 31 декабря 2018 года – ООО «ВГК Стивидор»)	Российская Федерация	-	100%	Перевозка грузов морскими судами

В апреле 2019 года Группа продала 100% своей доли участия в ООО «Роктри ВГК Стивидор» связанной стороне, являющейся ассоциированной организацией, за денежные средства в сумме 0,5 млн. руб. Прибыль от выбытия ООО «Роктри ВГК Стивидор» составила 148 млн. руб. (Примечание 5).

#### 1.3. Ассоциированная организация

	Страна учреждения	Эффективное право собственности / голосования		Основной вид деятельности
		30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года	
Rocktree EMCO Logistics Pte. Ltd.	Сингапур	25%	-	Перевозка грузов морскими судами

# ALTRASO VENTURES LTD

## ВЫБОРОЧНЫЕ ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия. Компания Rocktree EMCO Logistics Pte. Ltd. была учреждена в марте 2019 года, доля Группы была оплачена денежными средствами. Сводная консолидированная финансовая информация по указанной ассоциированной организации Группы с момента учреждения представлена ниже.

	<b>30 июня 2019 года</b>
Оборотные активы	530
Внеоборотные активы	4 780
Краткосрочные обязательства	(510)
Долгосрочные обязательства	(4 718)
<b>Чистые активы</b>	<b>82</b>

	<b>Полугодие, закончившееся 30 июня 2019 года</b>
Выручка	453
Себестоимость, операционные и финансовые расходы	(298)
Прибыль за период	155
<b>Доля Группы в прибыли за период (25%)</b>	<b>39</b>

## 2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и 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 2018 год, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) (например, полное описание принципов 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.

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

	<b>30 июня 2019 года</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>
<b>Обменный курс на конец периода (к рублю)</b>		
1 доллар США («долл. США»)	63,08	69,47
1 евро	71,82	79,46
	<b>Полугодие, закончившееся</b>	
	<b>30 июня 2019 года</b>	<b>30 июня 2018 года</b>
<b>Средний обменный курс (к рублю)</b>		
1 долл. США	65,17	59,35
1 евро	73,58	71,82

## **ВЫБОРОЧНЫЕ ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

---

### **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 2018 году 33% выручки было получено в первом полугодии и 67% во втором полугодии (2017 год: 30% и 70%, соответственно). В связи с тем, что операции по отгрузке угля покупателям начинаются не ранее апреля, добытые в зимний период остатки запасов готовой продукции (угля) выше, чем остатки по состоянию на 31 декабря предыдущего года. В то же время, баланс дебиторской задолженности покупателей повышается одновременно с началом отгрузок и понижается к концу календарного года. В первом полугодии объем извлекаемой вскрыши несколько выше, поскольку в данный период 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 сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации, соответствует положениям учетной политики, примененной при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2018 год, за исключением новых политик, впервые примененных в полугодии, закончившемся 30 июня 2019 года, и раскрытых ниже.

#### **Прибыль от выбытия дочернего предприятия**

Согласно выбранной Группой учетной политике, при продаже дочернего предприятия своей ассоциированной организации результат от выбытия дочернего предприятия отражается в составе прибылей и убытков в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

#### **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

МСФО (IFRS) 16 «Аренда», вступивший в силу 1 января 2019 года, заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит новый подход к учету аренды, который устраняет классификацию аренды на операционную и финансовую для арендатора. Согласно этому подходу арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи.

В соответствии с переходными положениями Группа приняла решение использовать модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей.

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа применила следующие практические упрощения:

- освобождение от требования пересмотра классификации договоров аренды, существующих на 1 января 2019 года, на предмет соответствия критериям нового стандарта;
- применение прошлого опыта при определении сроков аренды при наличии права на продление или прекращение договоров аренды.

При заключении договора аренды Группа оценивает, является ли он договором аренды или содержит арендные отношения. Договор представляет собой договор аренды или содержит арендные отношения, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива на определенный период времени в обмен на возмещение.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство на дату начала аренды. Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде на дату признания аренды или до этой даты, плюс прямые первоначальные затраты и расчетную оценку затрат на демонтаж и перемещение базового актива или восстановление участка, на котором он расположен, за вычетом любых полученных льгот по аренде.

### **ВЫБОРОЧНЫЕ ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

---

Актив в форме права пользования впоследствии амортизируется линейным методом с даты начала признания и до даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или договора аренды. Срок полезного использования активов в форме права пользования определяется исходя из тех же подходов, что и для основных средств. Кроме того, актив в форме права пользования периодически уменьшается на сумму убытков от обесценения, если таковые имеются, и корректируется на сумму переоценки обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если ставка не может быть легко определена, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Арендные платежи, включенные в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи, включая фиксированные платежи по существу;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцененные с использованием данного индекса или ставки по состоянию на дату начала аренды;
- суммы, ожидаемые к уплате по гарантированной остаточной стоимости; а также
- цену исполнения опциона на покупку в случаях, когда Группа имеет достаточную уверенность в исполнении данного опциона, платежи по аренде в необязательный период продления, если Группа с достаточной степенью уверенности будет использовать опцию продления, и штрафы за досрочное прекращение аренды кроме случаев, когда Группа имеет разумные основания не прекращать аренду досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Обязательство переоценивается в случае изменения будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, изменения оценки Группой ожидаемой суммы к оплате по гарантированной остаточной стоимости или при изменении оценки того, будет ли Группа осуществлять покупку, продление или прекращение опциона.

Когда обязательство по аренде переоценивается таким образом, соответствующие изменения отражаются в балансовой стоимости актива в форме права пользования или в составе прибылей или убытков, если балансовая стоимость актива в форме права пользования была уменьшена до нуля.

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочной аренды активов со сроком аренды 12 месяцев или менее и аренды малоценных активов (стоимостью 5 000 долларов США или меньше, когда они новые). По таким договорам аренды Группа признает платежи равномерно в течение всего срока аренды.

В результате перехода на МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2019 года Группа признала актив в форме права пользования в размере 429 млн. руб. для аренды, ранее классифицированной как операционная аренда с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда», в сумме, равной обязательству по аренде. Обязательство по аренде оценено в сумме оставшихся приведенных арендных платежей. Для оценки в качестве ставки дисконтирования Группа использовала ставку привлечения дополнительных кредитных средств. Средневзвешенная ставка, примененная Группой, составляет 10,3%.

# ALTRASO VENTURES LTD

## ВЫБОРОЧНЫЕ ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сверка между обязательствами по операционной аренде, раскрытыми в соответствии с МСФО (IAS) 17, по состоянию на 31 декабря 2018 года и обязательствами по аренде, признанными в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16, по состоянию на 1 января 2019 года приведена ниже:

Млн. руб.	На 1 января 2019 года
Менее года	339
От 1 до 5 лет	108
Свыше 5 лет	802
<b>Итого будущие арендные платежи по договорам операционной аренды по состоянию на 31 декабря 2018 года</b>	<b>1 249</b>
Будущие арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	(118)
Будущие арендные платежи по договорам аренды, не входящие в сферу применения МСФО (IFRS) 16	(18)
Эффект дисконтирования	(684)
<b>Активы в форме права пользования и обязательства по аренде, признанные по состоянию на 1 января 2019 года (Примечание 12)</b>	<b>429</b>

#### 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 промежуточной консолидированной финансовой информации, соответствуют аналогичным суждениям в годовой финансовой отчетности Группы по МСФО за 2018 год, за исключением новых существенных оценок и допущений, указанных ниже.

##### 4.1. Классификация договора перевалки угля

В апреле 2019 года Группа заключила нерасторжимый долгосрочный договор перевалки угля в порту с ООО «Роктри ВГК Стивидор» (далее «Исполнитель»), действующий до декабря 2029 года. Договор перевалки груза устанавливает переменную ставку платежа за перевалку угля за тонну в зависимости от рыночной стоимости угля, а также минимальный гарантированный объем перевалки угля на весь период действия договора, при недостижении которого Группа обязана доплатить за объем недогруженного угля по определенной ставке, установленной в договоре.

Договор идентифицирует активы, которые в текущий момент используются Исполнителем для перевалки груза, но устанавливает право Исполнителя на замену таких активов на активы с аналогичными характеристиками по своему усмотрению.

Общий объем минимальных гарантированных платежей, установленных в договоре, составляет:

Год	Минимальный гарантированный объем перевалки, тонн угля	Минимальная гарантированная ставка оплаты при текущей цене угля (на 30 июня 2019 года)
2019	9 000 000	2,37 долл. США за тонну
с 2020 по 2029	10 000 000	2,37 долл. США за тонну

Руководство провело анализ на наличие в указанном соглашении признаков договора аренды в соответствии с МСФО 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив.

# ALTRASO VENTURES LTD

## ВЫБОРОЧНЫЕ ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По оценкам руководства, Группа не контролирует указанные в договоре активы, поскольку:

1. минимальный гарантированный объем перевалки груза не превышает 70% от общей производственной мощности используемых активов;
2. порядок использования активов для оказания услуг (включая установленный, он же минимальный объем услуг) определен договором, при этом активы эксплуатируются Исполнителем, который принимает операционные решения по эксплуатации активов в рамках оказания услуг;
3. договор не предусматривает юридической защиты для Группы в отношении обязанности Исполнителя по перевалке дополнительного объема угля, назначенного Группой;
4. право Исполнителя на замену активов является существенным в связи с наличием у материнского предприятия Исполнителя аналогичных по своим характеристикам активов.

На этом основании Группа определила, что данный договор представляет собой договор оказания услуг, а не договор, содержащий в себе элементы договора аренды.

### 4.2. Возмещаемость займов, выданных контролирующим компаниям

По состоянию на 30 июня 2019 года в составе внеоборотных активов отражены займы, выданные контролирующим компаниям в 2018-2019 годах, со сроком погашения в 2020 году и номинированные в долларах США, в общей сумме 2 470 млн. руб. (Примечание 21.2).

Руководство Группы провело анализ возмещаемости указанных займов по состоянию на отчетную дату на основании информации, полученной от контролирующих компаний, о наличии достаточных денежных средств и намерения контролирующих компаний погасить займы в установленные договорами сроки за счет собственных ресурсов, и пришло к выводу об их возмещаемости. По итогам проведенного анализа Группа изменила оценку возмещаемости займа, ранее признанного в составе капитала как прочее распределение собственникам, в сумме 1 039 млн. руб. (Примечание 17.3).

## 5. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Как указано в Примечании 1.2, в апреле 2019 года Группа продала свою долю участия в ООО «Роктри ВГК Стивидор» своей ассоциированной организации Rocktree EMCO Logistics Pte. Ltd. (Примечание 1.3). Балансовая стоимость чистых активов ООО «Роктри ВГК Стивидор» на дату выбытия была представлена следующим образом:

	<b>30 апреля 2019 года</b>
Основные средства	4 606
Запасы	86
НДС к возмещению	331
Предоплаты	270
Денежные средства в банке и в кассе	2
Кредиты и займы	(5 086)
Торговая кредиторская задолженность	(100)
Авансы полученные	(388)
<b>Чистые активы</b>	<b>(279)</b>
Вознаграждение, полученное денежными средствами	1
Выдача Группой финансовой гарантии выбывающему дочернему предприятию	(262)
<b>Результат на дату выбытия</b>	<b>18</b>
Отложенное вознаграждение	130
<b>Прибыль от выбытия</b>	<b>148</b>



# ALTRASO VENTURES LTD

## ВЫБОРОЧНЫЕ ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа предоставила гарантию по банковскому кредиту, полученному ООО «Роктри ВГК Стивидор», в сумме 3 962 млн. руб., подлежащему погашению в 2019-2025 годы. В случае дефолта должника Группа была обязана заплатить банку полную сумму задолженности по кредиту. При первоначальном признании балансовая стоимость гарантии, определенная в сумме резерва под убытки, рассчитанного в соответствии с МСФО (IFRS) 9, составила 262 млн. руб. При этом кредитное соглашение с банком содержало отлагательное условие об уменьшении обязательств Группы по гарантии до 49% общей стоимости обязательства после предоставления банку документов, подтверждающих уменьшение доли владения Группы в ассоциированном предприятии до 25%. Данное условие было учтено на дату выбытия дочернего предприятия как отложенное вознаграждение Группы в сумме 130 млн. руб. В июне 2019 года вследствие выполнения Группой указанного условия сумма гарантии была уменьшена до 49% от общей стоимости обязательства.

### 6. ВЫРУЧКА

	Полугодие, закончившееся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Продажа угля	10 670	8 956
Выплаты покупателям за мертвый фрахт и демередж	(23)	-
Оказание услуг	154	37
<b>Итого</b>	<b>10 801</b>	<b>8 993</b>

### 7. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Полугодие, закончившееся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Буровзрывные, вскрышные работы и прочие услуги сторонних организаций	(3 379)	(1 371)
Топливо	(1 769)	(1 186)
Расходы на персонал	(986)	(792)
Амортизация основных средств	(875)	(547)
Транспортные расходы по доставке угля до порта	(812)	(832)
Запасные части (ремонт и техническое обслуживание)	(672)	(426)
Прочие материалы	(379)	(255)
Аренда	(152)	(110)
Налоги	(102)	(74)
Энергозатраты	(85)	(66)
Амортизация активов в форме права пользования	(71)	-
<b>Итого производственные затраты</b>	<b>(9 282)</b>	<b>(5 659)</b>
Изменение остатков готовой продукции и товаров в пути	1 429	1 004
<b>Итого себестоимость</b>	<b>(7 853)</b>	<b>(4 655)</b>

### 8. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Полугодие, закончившееся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Расходы на персонал	(568)	(469)
Консультационные и другие профессиональные услуги	(98)	(58)
Платежи в бюджет	(33)	(32)
Амортизация активов в форме права пользования	(19)	-
Аренда	(13)	(18)
Амортизация основных средств	(2)	(2)
Прочие административные расходы	(67)	(38)
<b>Итого</b>	<b>(800)</b>	<b>(617)</b>

# ALTRASO VENTURES LTD

## ВЫБОРОЧНЫЕ ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

### 9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	Полугодие, закончившееся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
<b>ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ</b>		
Курсовые разницы от переоценки кредиторской задолженности и полученных кредитов и займов	363	-
Проценты к получению по предоставленным займам	81	19
Проценты к получению по депозитам	29	12
Амортизация финансовой гарантии	7	-
Прибыль от сделок с иностранной валютой	-	57
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>480</b>	<b>88</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ</b>		
Проценты к уплате по полученным кредитам и займам, до вычета государственных субсидий	(739)	(247)
Государственные субсидии на компенсацию процентных расходов	22	-
Убыток от сделок с иностранной валютой	(75)	-
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	(39)	(1)
Проценты к уплате по долгосрочной кредиторской задолженности	(13)	(15)
Расходы от дисконтирования финансовых инструментов	(1)	(1)
Курсовые разницы от переоценки кредиторской задолженности и полученных кредитов и займов	-	(880)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(845)</b>	<b>(1 144)</b>
<b>Финансовые расходы, нетто</b>	<b>(365)</b>	<b>(1 056)</b>

### 10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль за полугодие, закончившееся 30 июня 2019 года, начислялся по оценочной средневзвешенной годовой ставке налога на прибыль 14,5% (полугодие, закончившееся 30 июня 2018 года: 20%). Изменение эффективной ставки в основном вызвано ожидаемым эффектом от применения инвестиционного налогового вычета одним из дочерних предприятий в 2019 году.

	Полугодие, закончившееся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Текущий налог на прибыль	91	122
Увеличение отложенного налогового обязательства	320	392
<b>Итого налог на прибыль за период</b>	<b>411</b>	<b>514</b>

# ALTRASO VENTURES LTD

## ВЫБОРОЧНЫЕ ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

### 11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Активы угледобычи	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Транспортные средства	Водные суда	Незавер- шенное строительство	Авансы под внеоборотные активы	Итого
<i>Условная первоначальная / Переоцененная стоимость</i>									
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)	(21)
<b>Остаток на 30 июня 2018 года</b>	<b>91</b>	<b>765</b>	<b>1 013</b>	<b>4 617</b>	<b>8 482</b>	<b>1 626</b>	<b>1 166</b>	<b>1 123</b>	<b>18 883</b>
Остаток на 1 января 2019 года	121	764	1 088	4 669	10 143	2 816	1 667	1 814	23 082
Поступления	-	-	117	606	45	3 248	1 647	1 436	7 099
Перемещения	-	-	85	533	1 465	223	(759)	(1 547)	-
Реклассификация в активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в форме права пользования	-	-	-	(1 296)	(1 352)	-	-	-	(2 648)
Выбытия	(1)	-	(95)	(179)	(4)	-	(14)	-	(293)
Выбытие дочернего предприятия	-	-	-	-	-	(4 745)	-	-	(4 745)
<b>Остаток на 30 июня 2019 года</b>	<b>120</b>	<b>764</b>	<b>1 195</b>	<b>4 333</b>	<b>10 297</b>	<b>1 542</b>	<b>2 541</b>	<b>1 703</b>	<b>22 495</b>
<i>Амортизация</i>									
Остаток на 1 января 2018 года	-	(29)	(328)	(1 730)	(5 662)	(522)	-	-	(8 271)
Амортизация за отчетный период	-	(42)	(16)	(184)	(241)	(64)	-	-	(547)
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Остаток на 30 июня 2018 года</b>	<b>-</b>	<b>(71)</b>	<b>(344)</b>	<b>(1 914)</b>	<b>(5 903)</b>	<b>(586)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(8 818)</b>
Остаток на 1 января 2019 года	-	(99)	(305)	(2 164)	(6 245)	(639)	-	-	(9 452)
Амортизация за отчетный год	-	(36)	(22)	(260)	(484)	(75)	-	-	(877)
Реклассификация в активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в форме права пользования	-	-	-	813	1 352	-	-	-	2 165
Выбытия	-	-	5	102	2	-	-	-	109
Выбытие дочернего предприятия	-	-	-	-	-	139	-	-	139
<b>Остаток на 30 июня 2019 года</b>	<b>-</b>	<b>(135)</b>	<b>(322)</b>	<b>(1 509)</b>	<b>(5 375)</b>	<b>(5756)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(7 916)</b>
<i>Балансовая стоимость</i>									
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
На 1 января 2019 года	121	665	783	2 505	3 898	2 177	1 667	1 814	13 630
На 30 июня 2019 года	120	629	873	2 824	4 922	967	2 541	1 703	14 579

## ALTRASO VENTURES LTD

### ВЫБОРОЧНЫЕ ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

#### 12. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

	<u>Земельные участки</u>	<u>Здания и сооружения</u>	<u>Машины и обору- дование</u>	<u>Транспорт- ные средства</u>	<u>Итого</u>
Признание на 1 января 2019 года (Примечание 3)	7	422	-	-	<b>429</b>
Реклассификация из основных средств	-	-	483	-	<b>483</b>
Поступление	-	-	-	501	<b>501</b>
Амортизация	-	(21)	(69)	-	<b>(90)</b>
	<b>7</b>	<b>401</b>	<b>414</b>	<b>501</b>	<b>1 323</b>

#### 13. ЗАПАСЫ

	<u>30 июня 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Готовая продукция	2 914	1 772
Материалы и запасные части	1 356	1 024
Подготовительные вскрышные работы	287	-
<b>Итого</b>	<b>4 557</b>	<b>2 796</b>

Существенное увеличение баланса готовой продукции обусловлено сезонностью бизнеса (Примечание 2).

#### 14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>30 июня 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Торговая дебиторская задолженность	3 247	1 160
НДС к возмещению	1 179	933
Прочая дебиторская задолженность	341	136
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	116	414
<b>Итого</b>	<b>4 883</b>	<b>2 643</b>

Существенное увеличение баланса торговой дебиторской задолженности обусловлено сезонностью бизнеса (Примечание 2).

#### 15. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	<u>30 июня 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	2 963	-
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	-	3 899
Долгосрочные приобретенные векселя кредитных организаций	-	100
Краткосрочные приобретенные векселя кредитных организаций	-	51
<b>Итого</b>	<b>2 963</b>	<b>4 050</b>

# ALTRASO VENTURES LTD

## ВЫБОРОЧНЫЕ ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

### 16. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Процентно-валютные свопы	897	(112)
<b>Итого</b>	<b>897</b>	<b>(112)</b>

В соответствии с условиями сделок процентно-валютных свопов, Группа ежемесячно выплачивает банку фиксированную сумму процентов в долларах США из расчета 5,60% годовых в обмен на получение от банка процентных выплат по фиксированной ставке 9,85% годовых в рублях. По истечении срока действия процентно-валютных свопов (21 декабря 2020 года) Группа осуществит продажу валюты (доллары США) путем обратного обмена номинальными суммами, выплатив банку 146 млн. долларов США и получив от банка 10 000 млн. руб.

Группа учитывает процентно-валютные свопы по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Изменение справедливой стоимости процентно-валютных свопов в полугодии, закончившемся 30 июня 2019 года, составило 1 009 млн. руб. и было отражено в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Оценка справедливой стоимости производится с использованием метода дисконтированных денежных потоков на основе данных текущих и форвардных обменных курсов валют, ставок LIBOR в долларах США и процентных ставок в рублях, установившихся на рынке. Входящие в расчет данные классифицируются Группой в качестве исходных данных Уровня 2 в соответствии с иерархией источников, используемых для определения справедливой стоимости.

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов включает корректировку на кредитные риски в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Корректировка рассчитывается с учетом кредитного риска сторон сделки. Кредитный риск основан на торгуемых кредитно-дефолтных свопах для каждого контрагента и для контрагентов-аналогов, если свопы контрагента не торгуются.

### 17. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

#### 17.1. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал Компании на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 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 2019 года и 31 декабря 2018 года добавочный капитал представлен дополнительными вложениями акционеров в размере 17 509 Евро (1 млн. руб.), осуществленными до 2015 года.

#### 17.2. Дивиденды

В феврале 2019 года Группа выплатила промежуточные дивиденды за 2018 год, объявленные в 2018 году, в сумме 1 515 млн. руб. из расчета 220 долларов США (15,15 тыс. руб.) на 1 акцию. В мае 2019 года были объявлены финальные дивиденды в сумме 6 252 млн. руб. из расчета 62,52 тыс. руб. на 1 акцию. По состоянию на 30 июня 2019 года дивиденды были полностью выплачены.

#### 17.3. Прочие операции с акционерами

В течение полугодия, закончившегося 30 июня 2019 года, в составе прочих расчетов с акционерами отражено поступление денежных средств от контролируемых компаний в счет погашения выданных в 2018 году займов, ранее отраженных как прочее распределение акционерам (Примечание 21.2), восстановление остатка займа в сумме 1 039 млн. руб. (Примечание 4.2) и налог на прибыль, возникший в связи с операциями, отраженными непосредственно в капитале, в сумме 61 млн. руб.

# ALTRASO VENTURES LTD

## ВЫБОРОЧНЫЕ ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

### 18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 30 июня 2019 года кредиты и займы представлены необеспеченными банковскими кредитами. Кредитные соглашения предусматривают выполнения ряда финансовых и нефинансовых ограничительных условий. По оценкам руководства, по состоянию на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года Группа выполнила все необходимые требования ограничительных условий, включая требование о согласовании определенных сделок.

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 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Необеспеченные банковские кредиты	рубли	9,85%	2023	9 968	9 967
Необеспеченные банковские кредиты	долл. США	6,6%	2023	3 025	823
Необеспеченные банковские кредиты	долл. США	5,2%	2020	1 962	2 714
Необеспеченные банковские кредиты	долл. США	Libor3M +4,65%	2022*	1 874	2 063
Необеспеченные банковские кредиты	рубли	10,3%	2019-2023	1 047	1 096
Необеспеченные банковские кредиты	долл. США	5,65%	2019	948	-
Необеспеченные банковские кредиты	рубли	ключевая ставка ЦБ РФ+1,95%	2024	266	-
Необеспеченные займы от связанных сторон	рубли	12,5-13,5%	2019	-	193
<b>Итого</b>				<b>19 090</b>	<b>16 856</b>

\* В связи с тем, что Группой был получен формализованный ответ от одного из кредиторов, подтверждающий согласование привлечения дополнительного финансирования, уже после отчетной даты, руководство приняло решение отразить задолженность по данному кредиту в сумме 1 874 млн. руб. (31 декабря 2018 года: 2 063 млн. руб.) в составе краткосрочных обязательств на 30 июня 2019 года.

### 19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	<u>30 июня 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Признание на 1 января (Примечание 3)	429	-
Реклассификация	342	-
Поступление	501	-
Проценты по аренде	39	-
Погашение обязательств	(313)	-
	<b>998</b>	<b>-</b>

В результате перехода на МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на начало года Группа признала обязательство по договорам аренды, ранее классифицированным как договоры операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17, в размере 429 млн. руб. (Примечание 3). Обязательство в сумме 342 млн. руб. по договорам аренды, ранее классифицированным как договоры финансовой аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и представленное в составе кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2018 года, было реклассифицировано в состав обязательств по аренде по состоянию на 1 января 2019 года.

## ALTRASO VENTURES LTD

### ВЫБОРОЧНЫЕ ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

#### 20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Задолженность за поставку основных средств	27	192
<b>Итого долгосрочная задолженность</b>	<b>27</b>	<b>192</b>
Торговая кредиторская задолженность	1 619	1 026
Задолженность за поставку основных средств	875	1 314
Задолженность перед персоналом	328	365
Задолженность по налогам и сборам	146	227
Задолженность по дивидендам	-	1 528
Налог на дивиденды к уплате	-	202
Прочая кредиторская задолженность	269	462
<b>Итого краткосрочная задолженность</b>	<b>3 237</b>	<b>5 124</b>
<b>Итого</b>	<b>3 264</b>	<b>5 316</b>

#### 21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года акционерами Компании являлись Lazzio Commerce Inc. с долей владения 55% и ICT Holding Ltd с долей владения 45%. Акционеры Компании не представляют финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.

В соответствии с соглашением, заключенным между акционерами на обе отчетные даты, контроль и управление деятельностью Компании и Группы осуществлялись совместно.

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

##### 21.1. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Сумма вознаграждения, полученного ключевым управленческим персоналом и отраженного в составе затрат на персонал, в полугодии, закончившемся 30 июня 2019 года, составила 149 млн. руб. (в полугодии, закончившемся 30 июня 2018 года: 108 млн. руб.).

##### 21.2. Операции с акционерами и контролирующими их компаниями

По состоянию на 31 декабря 2018 года кредиторская задолженность перед акционерами по дивидендам, объявленным в 2018 году, составила 1 528 млн. руб., дивиденды были выплачены в феврале 2019 года.

В отчетном периоде Компания объявила дивиденды в сумме 6 252 млн. руб., денежные средства в сумме 5 524 млн. руб. за вычетом удержанного налога в сумме 728 млн. руб. были выплачены акционерам в апреле 2019 года.

В декабре 2018 года Группа выдала займы контролирующим компаниям в сумме 7 881 млн. руб., номинированные в долларах США, со сроком возврата в 2020 году. По состоянию на 31 декабря 2018 года займы в сумме 1 528 млн. руб. были отражены в составе краткосрочных активов, остаток выданных займов в сумме 6 353 млн. руб. был отражен непосредственно в капитале Группы как распределение в пользу акционеров в 2018 году.

В отчетном периоде Группой был выдан заем одному из двух акционеров в сумме 2 806 млн. руб., а также были получены денежные средства от контролирующих компаний в счет уплаты ранее выданных займов и начисленных процентов в сумме 7 917 млн. руб., включая погашение основного долга и процентов в сумме 5 146 млн. руб. по займам, ранее отраженным в капитале.

## ALTRASO VENTURES LTD

### ВЫБОРОЧНЫЕ ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

#### 21.3. Операции с ассоциированной организацией

Ниже раскрыты остатки по расчетам и суммы операций с ассоциированной организацией за полугодие, закончившееся 30 июня 2019 года. Поскольку организация была учреждена в марте 2019 года, сопоставимые данные отсутствуют.

По состоянию на 30 июня 2019 года в составе займов выданных отражена задолженность ассоциированной организации в сумме 493 млн. руб. (включая задолженность по процентам в сумме 9 млн. руб.). Торговая дебиторская задолженность ассоциированной организации на 30 июня 2019 года составила 216 млн. руб. торговая кредиторская задолженность – 56 млн. руб.

В полугодии, закончившемся 30 июня 2019 года, Группа приобрела у ассоциированной организации услуг на общую сумму 453 млн. руб., выручка Группы от оказания услуг ассоциированной организации составила 215 млн. руб.

В полугодии, закончившемся 30 июня 2019 года, Группа предоставила ассоциированной организации финансовую гарантию по банковскому кредиту в сумме 3 962 млн. руб., подлежащему погашению в 2019-2025 годы (Примечание 5).

В конце отчетного периода руководство Группы оценило статус задолженности, обеспеченной гарантией и финансовое положение ассоциированной организации и пришло к выводу, что не произошло значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания договора финансовой гарантии. Соответственно, резерв под убытки по договору финансовой гарантии, заключенному Группой, оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

#### 21.4. Операции с компаниями, контролируруемыми акционерами

Остатки в расчетах на отчетную дату и операции за отчетный период между Группой и прочими связанными сторонами, контролируруемыми акционерами Компании, представлены ниже:

	Задолженность связанных сторон	
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (до вычета резерва)	367	892
Резерв по сомнительным долгам	(64)	(125)
Займы выданные	-	2 371
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(11)	(8)
Займы полученные	-	(193)

	Операции со связанными сторонами	
	Полугодие, закончившееся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Выручка от реализации	24	201
Приобретение товаров и услуг	97	2
Приобретение основных средств	-	75
Поступления от погашения выданных займов	2 080	-



## **ALTRASO VENTURES LTD**

### **ВЫБОРОЧНЫЕ ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

---

#### **22. 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.

#### **23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

После отчетной даты Группой были учреждены новые дочерние предприятия:

- Общество с ограниченной ответственностью «ВГК АЗС», основной вид деятельности – розничная торговля топливом, уставный капитал – менее 1 млн. руб.
- Общество с ограниченной ответственностью «ВГК Автосервис», основной вид деятельности – техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств, уставный капитал – менее 1 млн. руб.

1 октября 2019 года Группа заключила соглашение о возобновляемой кредитной линии с действующим на момент заключения договора лимитом 24.3 млн. долл. США (1 571 млн. руб.), процентной ставкой 5,2% годовых и сроком погашения в 2022 году. По состоянию на дату утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации Группа еще не получила денежные средства по указанному соглашению.