

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКРОН»**

**Консолидированная сокращенная промежуточная
финансовая информация за девять месяцев, закончившихся
30 сентября 2016 года**

Содержание

Заключение аудиторов по обзорной проверке консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации

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

Примечания к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации

1	Группа «Акрон» и ее деятельность	6
2	Основы представления	6
3	Сезонность	6
4	Информация по сегментам	6
5	Расчеты и операции со связанными сторонами.....	8
6	Денежные средства и их эквиваленты.....	9
7	Дебиторская задолженность.....	9
8	Запасы	9
9	Основные средства	10
10	Лицензии и затраты на разведку и оценку месторождений.....	10
11	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.....	10
12	Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	11
13	Производные финансовые активы и обязательства.....	11
14	Кредиторская задолженность	11
15	Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	12
16	Капитал и резервы.....	13
17	Финансовые доходы / (расходы), нетто	14
18	Прочие операционные (расходы) / доходы, нетто	14
19	Прибыль на акцию	14
20	Налог на прибыль	15
21	Результаты от выбытия прекращенной деятельности	15
22	Условные и договорные обязательства и операционные риски	16
23	Справедливая стоимость финансовых инструментов	17



Акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123112
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4400/99
Internet www.kpmg.ru

Заключение аудиторов по обзорной проверке консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров
ПАО «Акрон»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного сокращенного промежуточного отчета о финансовом положении ПАО «Акрон» и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 сентября 2016 года и соответствующих консолидированных сокращенных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменении капитала и движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации (далее «консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорной проверке 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором предприятия». Обзорная проверка заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Аудируемое лицо: ПАО «Акрон».

Зарегистрировано администрацией Великого Новгорода. Свидетельство от 19 ноября 1992 года № 3835рз.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 9 по Новгородской области за №1025300786610 16 октября 2002 года.

173012, Российская Федерация, г. Великий Новгород, площадка
ПАО «Акрон».

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

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.



ПАО «Акрон»

Заключение аудиторов по обзорной проверке
консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации
Страница 2

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация по состоянию на 30 сентября 2016 года и за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Прочие сведения

Обзорная проверка в отношении консолидированного сокращенного промежуточного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за трехмесячный период, закончившийся 30 сентября 2016 года, а также в отношении сравнительных данных за трехмесячный период, закончившийся 30 сентября 2015 года не проводилась.

Беляцкий И. О.

Директор, (доверенность от 16 марта 2015 года № 34/15)

АО «КПМГ»

29 декабря 2016 года

Москва, Российская Федерация





	Прим.	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	85 356	84 680
Лицензии и затраты на разведку и оценку месторождений	10	31 927	32 232
Аренда земли		138	825
Гудвил		1 267	1 267
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	11	20 019	148
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	12	-	31 263
Дебиторская задолженность по долгосрочным займам		31	47
Отложенные налоговые активы		941	1 396
Прочие внеоборотные активы		2 174	2 104
Итого внеоборотные активы		141 853	153 962
Оборотные активы			
Запасы	8	13 442	17 800
Дебиторская задолженность по краткосрочным займам		-	5
Дебиторская задолженность	7	9 326	9 443
Предоплата по налогу на прибыль		364	1 505
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	11	-	4 808
Инвестиции, предназначенные для торговли		142	172
Краткосрочные производные финансовые инструменты	13	6 191	7 816
Денежные средства и их эквиваленты	6	21 372	30 421
Прочие оборотные активы		847	842
Итого оборотные активы		51 684	72 812
ИТОГО АКТИВЫ		193 537	226 774
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	16	3 046	3 046
Собственные выкупленные акции		(4)	(3)
Нераспределенная прибыль		57 558	60 523
Резерв переоценки		(4 863)	3 752
Прочие резервы		(1 650)	(1 209)
Накопленный резерв по пересчету валют		12 581	18 877
Капитал, причитающийся собственникам Компании		66 668	84 986
Неконтролирующая доля		20 620	24 812
ИТОГО КАПИТАЛ		87 288	109 798
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	39 360	68 611
Долгосрочные производные финансовые инструменты	13	9 198	9 282
Отложенные налоговые обязательства		5 020	5 196
Прочие долгосрочные обязательства		836	1 080
Итого долгосрочные обязательства		54 414	84 169
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	14	5 902	8 435
Векселя к оплате		37	2 138
Задолженность по налогу на прибыль		49	-
Задолженность по прочим налогам		401	1 422
Краткосрочные кредиты и займы	15	41 208	12 995
Авансы полученные		2 249	6 254
Прочие краткосрочные обязательства		1 989	1 563
Итого краткосрочные обязательства		51 835	32 807
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		106 249	116 976
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		193 537	226 774

Утверждено и подписано от имени Совета директоров 29 декабря 2016 года.

В.Я. Куницкий
 Президент



А.В. Миленков
 Финансовый директор

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



Публичное акционерное общество «Акрон»

Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.

(в миллионах российских рублей, кроме данных в расчете на акцию)

	Прим.	Девять месяцев, закончившиеся		Три месяца, закончившиеся	
		30 сентября 2016	30 сентября 2015	30 сентября 2016	30 сентября 2015
Выручка	4	66 785	68 715	19 920	23 843
Себестоимость проданной продукции		(31 783)	(28 829)	(10 079)	(9 934)
Валовая прибыль		35 002	39 886	9 841	13 909
Транспортные расходы		(9 444)	(7 779)	(3 368)	(2 493)
Коммерческие, общие и административные расходы		(5 756)	(4 850)	(2 428)	(1 510)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	18	(3 026)	1 092	(382)	2 172
Результаты операционной деятельности		16 776	28 349	3 663	12 078
Финансовые доходы/(расходы), нетто	17	5 584	(6 510)	862	(7 988)
Проценты к уплате		(3 017)	(2 826)	(879)	(1 244)
Прибыль/(убыток) от выбытия инвестиций	11	5 406	(82)	15	38
(Убыток)/прибыль от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, нетто		(1 541)	(2 183)	(1 233)	84
Доля в прибыли инвестиций, учитываемых методом долевого участия		1 544	1 720	-	308
Прекращение применения метода долевого участия	12	(3 616)	-	-	-
Прибыль до налогообложения		21 136	18 468	2 428	3 276
Расходы по налогу на прибыль	20	(4 974)	(3 419)	(675)	(812)
Прибыль от продолжающейся деятельности за период		16 162	15 049	1 753	2 464
Убыток от прекращенной деятельности	21	(1 623)	(727)	(51)	(205)
Прибыль за период		14 539	14 322	1 702	2 259
<i>Прочий совокупный (убыток)/доход, который впоследствии не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка:</i>					
<i>Доля в прочем совокупном убытке, приходящаяся на инвестиции, учитываемые методом долевого участия</i>					
		(150)	(13)	-	(172)
<i>Прочий совокупный (убыток)/доход, который был или может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:</i>					
<i>Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи:</i>					
- (Убыток)/прибыль за период		(4 863)	1 745	(1 703)	1 119
- Реклассификация доходов от переоценки в прибыли или убытки		(4 690)	-	-	-
- Налог на прибыль в составе прочего совокупного дохода		938	(349)	-	(224)
Разница от пересчета валют		(4 837)	2 698	(255)	5 861
Реклассификация в прибыли или убытки разниц от пересчёта валют по прекращенной деятельности		(1 396)	-	(1 396)	-
Прочий совокупный (убыток)/доход за период		(14 998)	4 081	(3 354)	6 584
Общий совокупный (убыток)/доход за период		(459)	18 403	(1 652)	8 843
Прибыль, причитающаяся:					
Собственникам Компании		15 237	12 984	1 682	1 143
Держателям неконтролирующих долей		(698)	1 338	20	1 116
Прибыль за период		14 539	14 322	1 702	2 259
Общий совокупный доход, причитающийся:					
Собственникам Компании		326	17 071	(1 835)	7 589
Держателям неконтролирующих долей		(785)	1 332	183	1 254
Общий совокупный (убыток)/доход за период		(459)	18 403	(1 652)	8 843
Прибыль на акцию					
Базовая (выраженная в рублях)	19	382,17	324,24	41,96	29,03
Разводненная (выраженная в рублях)	19	382,17	324,24	41,96	29,03

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



	Прим.	Девять месяцев, закончившиеся	
		30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за период		14 539	14 322
С корректировкой на:			
Расход по налогу на прибыль		4 974	3 419
Расход по налогу на прибыль по прекращенной деятельности		372	(65)
Амортизацию основных средств и нематериальных активов		3 144	3 121
Амортизацию основных средств и нематериальных активов по прекращенной деятельности		356	256
(Восстановление резерва)/резерв по дебиторской задолженности		(13)	210
Убыток от выбытия основных средств		243	231
Убыток от выбытия основных средств по прекращенной деятельности		53	-
Долю в прибыли инвестиций, учитываемых методом долевого участия		(1 544)	(1 720)
Расходы по процентам		3 017	2 826
Расходы по процентам по прекращенной деятельности		144	242
Проценты к получению		(243)	(708)
Убыток от производных финансовых инструментов, нетто		1 541	2 183
Доходы от дивидендов		(293)	-
(Прибыль)/убыток от продажи инвестиций		(5 406)	82
Прибыль от выбытия прекращенной деятельности		(122)	-
Прекращение применения метода долевого участия при учете инвестиций		3 616	-
Курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности		(4 831)	5 630
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		19 547	30 029
Уменьшение/(увеличение) общей суммы задолженности покупателей и заказчиков		774	(871)
Уменьшение/(увеличение) авансов поставщикам		(219)	72
Уменьшение/(увеличение) прочей дебиторской задолженности		(1 109)	(627)
(Увеличение)/уменьшение запасов		3 531	(2 870)
(Уменьшение)/увеличение задолженности поставщикам и подрядчикам		(111)	327
(Уменьшение)/увеличение прочей кредиторской задолженности		(1 400)	1 203
Уменьшение авансов от заказчиков		(3 393)	(118)
Увеличение прочих оборотных активов		(5)	(487)
Увеличение прочих краткосрочных обязательств		584	945
Поступление денежных средств от операционной деятельности		18 199	27 603
Налог на прибыль уплаченный		(3 646)	(1 155)
Проценты уплаченные		(3 998)	(3 335)
Чистая сумма поступлений денежных средств от операционной деятельности		10 555	23 113
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(9 900)	(10 171)
Проценты полученные		272	650
Поступления от погашения выданных займов		-	51
Приобретение инвестиций, имеющих в наличии для продажи		(694)	-
Поступления от реализации инвестиций, имеющих в наличии для продажи		6 575	-
Приобретение инвестиций для торговли		-	(40)
Поступления от реализации инвестиций для торговли		3	51
Поступления от реализации инвестиций, учитываемых методом долевого участия		26	-
Чистое изменение прочих внеоборотных активов и долгосрочных обязательств		(314)	113
Чистый денежный отток от выбытия прекращенной деятельности	21	(1 061)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(5 093)	(9 346)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Приобретение долей неконтролирующих акционеров		(8 952)	(324)
Выкуп собственных акций		(442)	(760)
Дивиденды, выплаченные акционерам		(13 345)	(5 613)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(72)	-
Ликвидация дочерних компаний		-	(21)
Привлечение заемных средств	15	19 423	44 025
Погашение заемных средств	15	(7 826)	(42 254)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(11 214)	(4 947)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(5 752)	8 820
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(3 297)	4 380
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	6	30 421	24 773
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	21 372	37 973

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



	Капитал и резервы, приходящиеся на долю акционеров Компании						Доля участия, не обеспечивающая контроль	Итого капитал
	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль	Резерв по переоценке	Прочие резервы	Накопленный резерв по пересчету валют		
Остаток на 1 января 2015 г.	3 046	(1)	51 816	2 686	(446)	13 411	23 261	93 773
Общий совокупный доход								
Прибыль за период	-	-	12 984	-	-	-	1 338	14 322
<i>Прочий совокупный доход</i>								
Прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи	-	-	-	1 745	-	-	-	1 745
Разница от пересчета валют	-	-	-	-	-	2 691	(6)	2 685
Налог на прибыль, учтенный в составе прочего совокупного дохода	-	-	-	(349)	-	-	-	(349)
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	1 396	-	2 691	(6)	4 081
Общий совокупный доход	-	-	12 984	1 396	-	2 691	1 332	18 403
Приобретение неконтролирующих долей	-	-	24	-	-	-	(348)	(324)
Дивиденды объявленные	-	-	(5 565)	-	-	-	(48)	(5 613)
Ликвидация дочерних компаний	-	-	(21)	-	-	-	-	(21)
Покупка собственных акций	-	(2)	-	-	(758)	-	-	(760)
Остаток на 30 сентября 2015 г.	3 046	(3)	59 238	4 082	(1 204)	16 102	24 197	105 458



	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль	Резерв по переоценке	Прочие резервы	Накопленный резерв по пересчету валют	Доля участия, не обеспечивающая контроль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2016 г.	3 046	(3)	60 523	3 752	(1 209)	18 877	24 812	109 798
Общий совокупный доход								
Прибыль за период	-	-	15 237	-	-	-	(698)	14 539
<i>Прочий совокупный доход</i>								
Убыток от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	(4 863)	-	-	-	(4 863)
Выбытие изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	(4 690)	-	-	-	(4 690)
Разница от пересчета валют	-	-	-	-	-	(4 900)	(87)	(4 987)
Налог на прибыль, учтенный в составе прочего совокупного дохода	-	-	-	938	-	-	-	938
Реклассификация в прибыли или убытки разниц от пересчёта валют по прекращенной деятельности	-	-	-	-	-	(1 396)	-	(1 396)
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	(8 615)	-	(6 296)	(87)	(14 998)
Общий совокупный доход	-	-	15 237	(8 615)	-	(6 296)	(785)	(459)
Приобретение неконтролирующих долей	-	-	(4 857)	-	-	-	(4 068)	(8 925)
Дивиденды объявленные	-	-	(13 345)	-	-	-	(72)	(13 417)
Покупка собственных акций	-	(1)	-	-	(441)	-	-	(442)
Продажа дочерней компании	-	-	-	-	-	-	733	733
Остаток на 30 сентября 2016 г.	3 046	(4)	57 558	(4 863)	(1 650)	12 581	20 620	87 288



1 Группа «Акрон» и ее деятельность

Настоящая консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, и включает в себя публичное акционерное общество «Акрон» (далее – «Компания» или «Акрон») и его дочерние компании (далее совместно именуемые – «Группа» или «Группа «Акрон»»). Акции Компании торгуются на Московской и Лондонской фондовых биржах.

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

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

Конечной контролирующей компанией Группы является Subero Associates Inc. (Британские Виргинские острова). По состоянию на 30 сентября 2016 г. и 31 декабря 2015 г. конечный контроль над Группой осуществлял господин Вячеслав Кантор.

2 Основы представления

2.1 Соответствие стандартам

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

Настоящая консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация не содержит всей информации, необходимой для представления полной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО и, в следствие этого, должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

2.2 Оценки и допущения

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

Основные оценки и допущения руководства в применении учетной политики, а также ключевые источники неопределенности в оценках соответствовали тем, что применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

3 Сезонность

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

4 Информация по сегментам

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

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

- Акрон – представляет собой производство и сбыт химических удобрений ПАО «Акрон»;
- Дорогобуж – представляет собой производство и сбыт химических удобрений ПАО «Дорогобуж»;



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

В связи с выбытием в 2016 году дочерней компании Хунжи-Акрон (см. Примечание 21) и утратой существенного влияния на долевую инвестицию в Grupa Azoty S.A. (см. Примечание 12) соответствующие сегменты были исключены из структуры 2015 года, а сравнительные показатели пересчитаны.

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

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

Высший орган, ответственный за принятие операционных решений, оценивает результаты каждого сегмента на основании показателей операционной прибыли, скорректированной на сумму амортизации основных средств и нематериальных активов, прибыли или убытка от курсовой разницы, прочих неденежных и чрезвычайных статей (EBITDA). Поскольку EBITDA не является стандартным показателем деятельности по МСФО, принятое в Группе «Акрон» определение EBITDA может отличаться от определения, используемого в других компаниях.

Информация по отчетным сегментам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года:

	Выручка по сегментам	Исключаемые внутрисегментные взаиморасчеты	Выручка третьим лицам	EBITDA
Акрон	37 231	(32 911)	4 320	11 130
Дорогобуж	18 437	(10 833)	7 604	5 434
Логистика	2 806	(2 500)	306	595
Торговая деятельность	54 427	(2 240)	52 187	(106)
Добыча СЗФК	8 871	(6 841)	2 030	5 460
Добыча, кроме СЗФК	-	-	-	(169)
Прочее	1 709	(1 371)	338	3
Итого	123 481	(56 696)	66 785	22 347

Информация по отчетным сегментам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года:

	Выручка по сегментам	Исключаемые внутрисегментные взаиморасчеты	Выручка третьим лицам	EBITDA
Акрон	36 624	(29 642)	6 982	15 640
Дорогобуж	19 440	(13 454)	5 986	8 819
Логистика	2 709	(2 236)	473	606
Торговая деятельность	54 754	(2 057)	52 697	1 155
Добыча СЗФК	6 943	(4 873)	2 070	3 867
Добыча, кроме СЗФК	-	-	-	(36)
Прочее	1 803	(1 296)	507	6
Итого	122 273	(53 558)	68 715	30 057



Сверка EBITDA и прибыли до налогообложения:

	Девять месяцев, закончившиеся	
	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Прибыль до налогообложения	21 136	18 468
Убыток от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, нетто	1 541	2 183
Расходы по процентам	3 017	2 826
(Прибыль)/убыток от выбытия инвестиций	(5 406)	82
Прекращение применения метода долевого участия при учете инвестиций	3 616	-
Доля в прибыли инвестиций, учитываемых методом долевого участия	(1 544)	(1 720)
Финансовые (доходы)/расходы, нетто	(5 584)	6 510
Результаты операционной деятельности	16 776	28 349
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 144	3 121
Убыток/(прибыль) по курсовой разнице от операционных сделок, нетто	2 184	(1 644)
Убыток от выбытия основных средств	243	231
Итого консолидированный показатель EBITDA	22 347	30 057

Информация о географических областях:

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

	Девять месяцев, закончившиеся	
	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Выручка		
Россия	15 636	14 890
Страны Евросоюза	8 191	7 353
СНГ	7 147	5 238
США и Канада	6 885	8 709
Латинская Америка	11 875	12 269
КНР	5 336	8 290
Азия (не включая КНР)	7 588	9 984
Другие регионы	4 127	1 982
Итого	66 785	68 715

Выручка от продажи химических удобрений составляет 83% от общей выручки (за девять месяцев 2015 года: 86%).

Ни по одному из покупателей объем продаж не превысил 10% от общей выручки Группы.

5 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо на 30 сентября 2016 и 31 декабря 2015 гг., подробно описан далее.

Сальдо расчетов и операции со связанными сторонами включают следующие статьи:

i Расчеты со связанными сторонами

Статья отчета о финансовом положении	Прим.	Характер взаимоотношений	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков без учета резерва	7	Компании под общим контролем	7	8
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	14	Компании под общим контролем	(5)	(4)



ii Операции со связанными сторонами

Статья отчета о совокупном доходе	Характер взаимоотношений	Девять месяцев, закончившиеся	
		30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Выручка от продажи минеральных удобрений	Компании под общим контролем	11	8
Закупки сырья и материалов	Компании под общим контролем	(49)	(47)

6 Денежные средства и их эквиваленты

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства в кассе и на счетах в банках в рублях	6 828	2 910
Денежные средства на счетах в банках в долларах США	13 021	22 883
Денежные средства на счетах в банках в евро	1 101	2 405
Денежные средства на счетах в банках в канадских долларах	253	66
Денежные средства на счетах в банках в швейцарских франках	10	7
Денежные средства на счетах в банках в польских злотых	31	34
Денежные средства на счетах в банках в китайских юанях	128	2 116
Итого денежные средства и их эквиваленты	21 372	30 421

Денежные средства и их эквиваленты включают срочные депозиты в сумме 15 336 руб. (31 декабря 2015 г.: 18 441 руб.).

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

7 Дебиторская задолженность

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 752	2 851
Векселя к получению	371	530
Дебиторская задолженность по дивидендам	8	-
Прочая дебиторская задолженность	433	772
За вычетом резерва под обесценение	(44)	(572)
Итого финансовые активы	2 520	3 581
Авансы выданные	2 210	2 353
Налог на добавленную стоимость к возмещению	4 412	3 375
Дебиторская задолженность по прочим налогам	219	177
За вычетом резерва под обесценение	(35)	(43)
Итого дебиторская задолженность	9 326	9 443

Справедливая стоимость дебиторской задолженности существенно не отличается от балансовой стоимости.

8 Запасы

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Сырье, материалы и запасные части	8 027	8 713
- апатит-нефелиновая руда	786	612
- апатитовый концентрат	84	38
Незавершенное производство	383	656
Готовая продукция	5 032	8 431
	13 442	17 800

Запасы отражены за вычетом резерва под обесценение в размере 120 руб. (31 декабря 2015 года: 129 руб.).



9 Основные средства

Основные средства и относящаяся к ним накопленная амортизация включают:

	2016 г.	2015 г.
Балансовая стоимость на 1 января	84 680	72 552
Поступления	10 855	10 272
Выбытия	(296)	(231)
Выбытие по прекращенной деятельности	(5 251)	-
Амортизация за период	(3 092)	(3 444)
Амортизация за период по прекращенной деятельности	(356)	(256)
Курсовая разница от пересчета валют	(1 184)	1 037
Балансовая стоимость на 30 сентября	85 356	79 930

В состав поступлений за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, в объекты незавершенного строительства включены капитализированные процентные расходы по кредитам в сумме 1 048 руб. в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» (за девять месяцев 2015 года: 827 руб.) по средней ставке процента на заемный капитал 7,5% (за девять месяцев 2015 года: 4,3%).

По состоянию на 30 сентября 2016 г. основных средств в залоге не было. По состоянию на 30 сентября 2015 г. основные средства остаточной стоимостью 2 534 руб. были переданы в залог в качестве обеспечения долгосрочных кредитов (Примечание 15).

10 Лицензии и затраты на разведку и оценку месторождений

Состав статьи «Лицензии и затраты на разведку и оценку месторождений»:

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Месторождение апатит-нефелиновых руд (стадия производства / разработки)	840	848
Месторождение калийно-магниевых солей (стадия разработки)	26 211	26 211
Разрешения на геологоразведку (стадия разведки и оценки)	4 179	4 454
Лицензии и расходы по месторождению в стадии разведки и оценки	469	469
Актив, связанный с выполнением обязательств лицензионного соглашения	228	250
	31 927	32 232

11 Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

	2016 г.	2015 г.
Остаток на 1 января	4 956	3 632
(Убыток)/прибыль от переоценки по справедливой стоимости, признанные в статье «прочий совокупный доход»	(4 863)	1 745
Реклассификация из инвестиций, учитываемых методом долевого участия	25 783	-
Поступление инвестиций	694	-
Выбытие в результате продажи	(5 833)	-
Разница пересчета валют	(718)	-
Остаток на 30 сентября	20 019	5 377

У Группы имеются инвестиции в акции следующих компаний:

Наименование	Деятельность	Страна регистрации	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Оборотные				
ПАО «Уралкалий»	Добыча хлористого калия	Россия	-	4 808
Итого оборотные			-	4 808
Внеоборотные				
Grupa Azoty S.A.	Производство удобрений	Польша	19 878	-
Прочее			141	148
Итого внеоборотные			20 019	148
Итого			20 019	4 956

В марте 2016 г. Группа реализовала независимым сторонам весь имевшийся у неё пакет акций ПАО «Уралкалий».

Прибыль от выбытия инвестиций в сумме 5 406 руб., признанная в прибылях или убытках 2015 года, включает накопленный резерв по переоценке в сумме 4 690 руб., разницу от полученного возмещения над текущей стоимостью выбывших инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, в сумме 742 руб., а также убыток от выбытия инвестиций для торговли в сумме 26 руб.



12 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

Во втором квартале 2016 г. Группа снизила долю владения в компании Grupa Azoty S.A до 19,82% и прекратила применение метода долевого участия при учете инвестиций, в результате чего доля владения была оценена по котировальной стоимости акций на дату утраты значительного влияния с одновременной реклассификацией в состав инвестиций, имеющихся в наличии для продажи. Убыток от изменения оценки в сумме 3 616 руб. признан в составе прибыли и убытка.

В следующей таблице в агрегированном виде представлена информация о балансовой стоимости и доле в прибыли и прочем совокупном доходе ассоциированного предприятия.

	2016 г.	2015 г.
Балансовая стоимость на 1 января	31 263	24 695
Доля:		
- в прибыли от продолжающейся деятельности	1 544	1 720
- в прочем совокупном доходе	(150)	(13)
Разница пересчета валют в составе прочего совокупного дохода	(3 255)	2 467
Выбытие инвестиций	(3)	-
Прекращение метода долевого участия при учете инвестиций	(3 616)	-
Реклассификация в инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	(25 783)	-
Балансовая стоимость на 30 сентября	-	28 869

Ниже представлена информация о долях участия Группы в ее основной ассоциированной компании и обобщенная информация о ее финансовых показателях, включая общую сумму активов, обязательств, выручку, прибыль или убыток:

31 марта 2016 года:

Наименование	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Прибыль	Доля участия	Страна регистрации
Grupa Azoty S.A.	200 509	67 075	47 698	5 850	20,00%	Польша

30 сентября 2015 года:

Наименование	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Прибыль	Доля участия	Страна регистрации
Grupa Azoty S.A.	183 920	60 785	119 835	8 599	20,00%	Польша

13 Производные финансовые активы и обязательства

В апреле 2016 года ПАО «Акрон» реализовало колл-опцион и выкупило 9,1% долю Евразийского банка развития в дочерней компании ЗАО «ВКК» за 8 952 руб., увеличив долю владения Группы в ЗАО «ВКК» до 60,1%. Другие опционы на покупку и продажу акций признаны в рамках сделки по продаже акций ЗАО «ВКК» держателям неконтролирующих долей. Обязательства на 30 сентября 2016 г. представлены опционами «пут», которые дают неконтролирующим акционерам право продать Группе имеющиеся у них 39,9% долей в ЗАО «ВКК» в течение 2017-2024 гг. Активы на 30 сентября 2016 г. представлены опционами «колл», которые дают Группе право купить у неконтролирующих акционеров 19,9% доли в ЗАО «ВКК» по 2018 г.

	На 30 сентября 2016 года			
	Активы		Обязательства	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Опционы на покупку и продажу акций ЗАО «ВКК»	-	6 191	(9 198)	-
	-	6 191	(9 198)	-

	На 31 декабря 2015 года			
	Активы		Обязательства	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Опционы на покупку и продажу акций ЗАО «ВКК»	-	7 816	(9 282)	-
	-	7 816	(9 282)	-

14 Кредиторская задолженность

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	3 938	5 632
Кредиторская задолженность по дивидендам	42	15
Итого финансовые обязательства	3 980	5 647
Кредиторская задолженность перед персоналом	1 087	1 112
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	835	1 676
Итого кредиторская задолженность и начисленные расходы	5 902	8 435



15 Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы

В состав кредитов и займов входят следующие:

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Выпущенные облигации	13 772	13 752
Кредитные линии	4 989	6 500
Кредиты с определенным сроком	61 807	61 354
	80 568	81 606

График погашения кредитов и займов Группы:

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Кредиты и займы со сроком погашения:		
- в течение 1 года	41 208	12 995
- от 1 до 5 лет	38 956	67 989
- свыше 5 лет	404	622
	80 568	81 606

Кредиты и займы Группы выражены в следующих валютах:

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Заемные средства, выраженные в:		
- рублях	28 090	21 852
- евро	4 528	5 261
- долларах США	47 950	49 849
- китайских юанях	-	4 644
	80 568	81 606

На 30 сентября 2016 г. сумма неиспользованных кредитных линий, открытых в рамках долгосрочных банковских кредитов составила 24 316 руб. (31 декабря 2015 г.: 24 400 руб.). Сроки и условия неиспользованных кредитных линий соответствуют срокам и условиям прочих кредитов и займов.

Ниже приводится краткая информация о значительных остатках по краткосрочным займам:

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Краткосрочные кредиты и займы		
В российских рублях		
Облигационный заем с фиксированной процентной ставкой 11,6% годовых	10 000	3 752
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой от 11% до 14% годовых	6 118	2 000
Кредиты с плавающей процентной ставкой от ключевой ставки Банка России +1,4% годовых до ключевой ставки Банка России +1,6% годовых	2 600	1 600
В евро		
Кредиты с плавающей процентной ставкой от 6M EURIBOR+0,75% до 6M EURIBOR+2,85% годовых	347	582
Кредиты с плавающей процентной ставкой от 3M EURIBOR+1,35% до 3M EURIBOR+1,7% годовых	250	-
Кредиты с фиксированной процентной ставкой 5,27% годовых	223	250
В долларах США		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 3,95% до 5,61% годовых	795	189
Кредиты с плавающей процентной ставкой 3M LIBOR+3,7% годовых до 3M LIBOR+4,35% годовых	12 947	-
Кредиты с плавающей процентной ставкой 1M LIBOR+4,6% годовых	7 169	-
Кредиты с плавающей процентной ставкой LIBOR O/N+2,05% годовых	759	-
В китайских юанях		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 5,22% до 7,5% годовых	-	4 622
Итого краткосрочные кредиты и займы	41 208	12 995

Ниже приводится краткая информация о значительных остатках по долгосрочным займам:



	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
В российских рублях		
Облигационный заем с фиксированной процентной ставкой 10,2% годовых	3 772	10 000
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 13,7% до 14% годовых	-	4 000
Кредиты с плавающей процентной ставкой от ключевой ставки Банка России +1,5% годовых до ключевой ставки Банка России +2,5% годовых	5 600	500
В евро		
Кредиты с плавающей процентной ставкой от 6M EURIBOR+0,75% до 6M EURIBOR+2,85% годовых	1 687	3 802
Кредиты с плавающей процентной ставкой от 3M EURIBOR+1,35% до 3M EURIBOR+1,7% годовых	1 575	-
Кредиты с фиксированной процентной ставкой 5,27% годовых	446	627
В долларах США		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 5,11% до 5,61% годовых	292	464
Кредиты с плавающей процентной ставкой 1M LIBOR+4,6% годовых	25 988	49 196
В китайских юанях		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 5,52% до 7,21% годовых	-	22
Итого долгосрочные кредиты и займы	39 360	68 611

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

В ноябре 2015 года Группа разместила неконвертируемые процентные документарные биржевые облигации на сумму 10 000 руб. со сроком погашения в ноябре 2018 года. Облигации размещены под 11,6% с возможностью досрочного выкупа в мае 2017 года.

Указанные облигации были включены в котировальный список В и торгуются на Московской бирже. Справедливая стоимость непогашенных облигаций на 30 сентября 2016 года составила 13 959 руб. со ссылкой на котировки Московской биржи на отчетную дату (31 декабря 2015 года: 13 781 руб.).

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

16 Капитал и резервы

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 40 534 000 акций (31 декабря 2015 года: 40 534 000 акций) номинальной стоимостью 5 руб. каждая. Все разрешенные к выпуску акции выпущены в обращение и полностью оплачены.



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

	Кол-во обыкновенных акций в обращении	Кол-во выкупленных собственных акций	Итого акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Находящийся в обращении акционерный капитал
На 1 января 2015 года	40 534 000	(171 000)	3 046	(1)	3 045
Продажа собственных акций	-	-	-	-	-
Выкуп собственных акций	-	(429 000)	-	(2)	(2)
На 30 сентября 2015 года	40 534 000	(600 000)	3 046	(3)	3 043
На 1 января 2016 года	40 534 000	(601 880)	3 046	(3)	3 043
Продажа собственных акций	-	-	-	-	-
Выкуп собственных акций	-	(124 328)	-	(1)	(1)
На 30 сентября 2016 года	40 534 000	(726 208)	3 046	(4)	3 042

17 Финансовые доходы / (расходы), нетто

	За девять месяцев, закончившихся		За три месяца, закончившихся	
	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Проценты к получению по займам выданным и срочным депозитам	243	708	90	230
Комиссии банков за предоставление кредитов	(210)	(300)	62	(143)
Дивиденды к получению	293	-	43	-
Прибыль по курсовым разницам	14 230	31 614	3 633	9 489
Убыток по курсовым разницам	(8 972)	(38 532)	(2 966)	(17 564)
	5 584	(6 510)	862	(7 988)

18 Прочие операционные (расходы) / доходы, нетто

	За девять месяцев, закончившихся		За три месяца, закончившихся	
	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Расходы на благотворительность	(273)	(242)	(72)	(85)
Прочие операционные расходы, нетто	(569)	(310)	(329)	232
Прибыль по курсовым разницам	5 020	8 439	1 483	598
Убыток по курсовым разницам	(7 204)	(6 795)	(1 464)	1 427
	(3 026)	1 092	(382)	2 172

19 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на акционеров Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года, за исключением выкупленных собственных акций. На 30 сентября 2016 года обыкновенные акции Компании обладают потенциальным разводняющим эффектом, связанным правом исполнения обязательств по опционам обратного выкупа путём передачи собственных обыкновенных акций. На отчетную дату эффект разводнения отсутствует, соответственно разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.



	Девять месяцев, закончившиеся	
	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Средневзвешенное количество акций в обращении	40 534 000	40 534 000
Скорректировано на средневзвешенное число собственных выкупленных акций	(664 044)	(489 750)
Средневзвешенное количество акций в обращении (базовое)	39 869 956	40 044 250
Эффект наличия права исполнения обязательств путём передачи собственных обыкновенных акций	-	-
Средневзвешенное количество акций в обращении (разводнённое)	39 869 956	40 044 250
Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании	15 237	12 984
Базовая (в российских рублях)	382,17	324,24
Разводненная (в российских рублях)	382,17	324,24

20 Налог на прибыль

	За девять месяцев, закончившихся		За три месяца, закончившихся	
	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	4 521	2 180	681	(336)
Расход по отложенному налогу – изменение временных разниц	453	1 239	(6)	1 148
Расходы по налогу на прибыль	4 974	3 419	675	812

21 Результаты от выбытия прекращенной деятельности

В августе 2016 Группа продала дочернюю компанию, владевшую 50,5% акций в китайской дочерней компании «Хунжи-Акрон», представлявшей собой операционный сегмент Хунжи Акрон. Покупателем выступила независимая инвестиционно-промышленная компания из Гонконга.

Финансовые результаты Хунжи-Акрон до момента продажи представлены в таблице:

	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2016*	30 сентября 2015
Выручка	4 549	11 939
Затраты	(5 789)	(12 489)
Финансовые расходы, нетто	(133)	(242)
Убыток до налогообложения	(1 373)	(792)
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	(372)	65
Убыток после налогообложения	(1 745)	(727)
Доход от выбытия прекращенной деятельности	122	-
Убыток за период	(1 623)	(727)

*Операционные результаты представлены за период с 1 января 2016 г. по 2 августа 2016 г.

Общая сумма убытков за период включает в себя убыток, относимый на неконтролирующие доли прекращенной деятельности в сумме 851 руб. (за девять месяцев 2015 года: убыток 348 руб.).

Отчет о движении денежных средств компании до момента продажи представлен в таблице:

	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2016*	30 сентября 2015
Чистая сумма денежных средств (использованных в)/ от операционной деятельности	(1 608)	1 410
Чистая сумма денежных средств от/ (использованных в) инвестиционной деятельности	1	(255)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(74)	(972)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств за период	(1 681)	183

*Движение денежных средств представлено за период с 1 января 2016 г. по 2 августа 2016 г.



Финансовый результат от выбытия доли в дочерней компании представлен в таблице:

Основные средства	(5 251)
Аренда земли	(597)
Запасы	(795)
Дебиторская задолженность	(948)
Денежные средства и их эквиваленты	(1 061)
Отложенные налоговые активы	(334)
Прочие оборотные активы	(195)
Итого активы	(9 181)
Кредиторская задолженность	4 798
Задолженность по кредитам и займам	3 684
Прочие обязательства	158
Итого обязательства	8 640
Элиминация отношений между Группой и прекращенной деятельностью	(186)
Чистые идентифицируемые активы	(727)
Накопленный доход, ранее признанный в прочем совокупном доходе Группы	1 396
Выбытие неконтролирующей доли	(733)
Полученные денежные средства	-
Отложенное урегулирование существовавших ранее отношений между Группой и прекращенной деятельностью	186
Доход от выбытия прекращенной деятельности	122
Полученные денежные средства	-
Выбытие денежных средств и их эквивалентов	(1 061)
Итого отток денежных средств и их эквивалентов	(1 061)

Группа урегулировала существовавшие ранее отношений с прекращенной деятельностью после отчётной даты.

22 Условные и договорные обязательства и операционные риски

i Договорные обязательства и поручительства

По состоянию на 30 сентября 2016 года Группа имеет неисполненные обязательства капитального характера в отношении основных средств на сумму 16 297 руб. (31 декабря 2015 г.: 12 563 руб.).

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

Гарантии являются безотзывными обязательствами Группы по осуществлению платежей в случае неспособности другой стороны исполнить свои обязательства. По состоянию на 30 сентября 2016 года у Группы отсутствуют предоставленные гарантии. По состоянию 31 декабря 2015 года Группа предоставила финансовые гарантии независимым сторонам в отношении займов и кредитов, полученных контрагентами Группы от компаний, не входящих в Группу, на сумму 3 504 руб. В настоящей консолидированной сокращенной финансовой информации не были сделаны какие-либо начисления в отношении обязательств Группы по этим гарантиям, поскольку выбытия/расходы по ним не ожидаются.

ii Судебные разбирательства

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

iii Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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



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

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

Правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (3 млрд. руб. в 2012 году, 2 млрд. руб. в 2013 году, 1 млрд. руб. в 2014 году и т.д.)

Практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, поскольку налоговые проверки на предмет соблюдения новых правил трансфертного ценообразования начались недавно. Однако ожидается, что операции, которые регулируются правилами о трансфертном ценообразовании, станут объектом детальной проверки, что потенциально может оказать влияние на данную консолидированную финансовую отчетность.

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

Величина возможных налоговых обязательств, вытекающих из неопределенности практического применения законодательства может составить существенную величину, однако Руководство Группы полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и что позиция Группы, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, будет обоснована. Соответственно, на 30 сентября 2016 года резерв на возможные налоговые обязательства не начислялся (31 декабря 2015 года: резерв не начислялся). Руководство считает, что в отношении прочих вероятных налоговых рисков все необходимые резервы были созданы.

iv Вопросы охраны окружающей среды

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

23 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой цену, которую можно было бы выручить от продажи актива или пришлось бы уплатить с целью передачи обязательства в рамках обычной сделки, совершенной между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка на активном рынке цена финансового инструмента.

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

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости. Инвестиции, предназначенные для торговли, инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, и производные финансовые инструменты отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости.

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



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

- Уровень 1: котировальная цена на активном рынке;
- Уровень 2: метод оценки, где в качестве входящих переменных используются данные наблюдаемых рынков;
- Уровень 3: метод оценки, где в качестве входящих переменных используются в основном данные ненаблюдаемых рынков;

Все имеющиеся в наличии для продажи, а также предназначенные для торговли финансовые инструменты Группы были включены в категорию уровня 1 в сумме 20 161 руб. (31 декабря 2015 год: 5 128 руб.).

Все имеющиеся обязательства по облигационным займам были включены в категорию уровня 1 со справедливой стоимостью, составившей 13 959 руб. (31 декабря 2015 год: 13 781 руб.).

Справедливая стоимость опционов на покупку и продажу акций ЗАО «ВКК» определялась аналогично 2015 году – исходя из оценки по формуле Блэка-Шоулза с учётом корректировок и использованием ненаблюдаемых исходных данных, и включалась в уровень 3.

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

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость обязательств с плавающей процентной ставкой обычно соответствует их балансовой стоимости. Справедливая стоимость определяется на основании котируемых рыночных цен, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения. По состоянию на 30 сентября 2016 года справедливая стоимость кредитов и займов была на 449 руб. больше их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2015 года справедливая стоимость кредитов и займов была на 666 руб. меньше их балансовой стоимости.

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