

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ДОРОГОВУЖ»**

**Консолидированная сокращенная промежуточная
финансовая информация за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2024 года**



Содержание

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации

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

Примечания к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации

1	Группа «Дорогобуж» и ее деятельность	5
2	Основы представления	5
3	Сезонность	5
4	Существенные положения учетной политики.....	5
5	Информация по сегментам	5
6	Расчеты и операции со связанными сторонами.....	7
7	Денежные средства и их эквиваленты	8
8	Дебиторская задолженность	8
9	Дебиторская задолженность по займам	8
10	Запасы	8
11	Основные средства	8
12	Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	9
13	Инвестиции в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	9
14	Кредиторская задолженность	9
15	Финансовые доходы, нетто	10
16	Прочие операционные (расходы) / доходы, нетто.....	10
17	Прибыль на акцию	10
18	Налог на прибыль	10
19	Условные и договорные обязательства и операционные риски	10
20	Справедливая стоимость финансовых инструментов	13
21	События после отчетной даты.....	14

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации

**Акционерам и Совету Директоров
Публичного акционерного общества «Дорогобуж»**

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного сокращенного промежуточного отчета о финансовом положении ПАО «Дорогобуж» (далее «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2024 года и соответствующих консолидированных сокращенных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации (далее «консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка 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.

Основания для выражения вывода с оговоркой

Группа не раскрыла имя конечной контролирующей стороны по состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года. Раскрытие данной информации требуется Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Мы не имеем возможности предоставить данную информацию.

Вывод с оговоркой

По результатам проведенной обзорной проверки, за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в разделе «*Основание для выражения вывода с оговоркой*», мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация по состоянию на 30 июня 2024 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Прочие сведения

Наше аудиторское мнение о консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года от 29 марта 2024 года было модифицировано ввиду обстоятельств, изложенных в разделе «*Основание для выражения вывода с оговоркой*».

Обзорная проверка в отношении консолидированного сокращенного промежуточного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три месяца, закончившихся 30 июня 2024 года, а также в отношении сравнительных показателей за три месяца, закончившихся 30 июня 2023 года, не проводилась.



Беляцкий Илья Олегович

АО «Кэпт»

Москва, Россия

26 августа 2024 года



	Прим.	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	13 289	13 193
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	12	4 310	4 721
Инвестиции в долевыe инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13	4 678	3 032
Активы в форме права пользования		197	36
Прочие внеоборотные активы		869	870
Итого внеоборотные активы		23 343	21 852
Оборотные активы			
Запасы	10	6 634	7 890
Дебиторская задолженность по краткосрочным займам	9	703	703
Дебиторская задолженность	8	5 166	4 242
Денежные средства и их эквиваленты	7	7 656	7 057
Прочие оборотные активы		306	218
Итого оборотные активы		20 465	20 110
ИТОГО АКТИВЫ		43 808	41 962
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал		1 419	1 419
Эмиссионный доход		94	94
Нераспределенная прибыль		36 081	33 809
Резерв переоценки		(10)	375
Капитал, причитающийся собственникам компании		37 584	35 697
ИТОГО КАПИТАЛ		37 584	35 697
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Прочие долгосрочные обязательства		103	103
Долгосрочные обязательства по аренде		169	-
Отложенные налоговые обязательства		529	494
Итого долгосрочные обязательства		801	597
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	14	2 228	3 618
Задолженность по налогу на прибыль		-	217
Краткосрочные обязательства по аренде		34	48
Авансы полученные		3 161	1 785
Итого краткосрочные обязательства		5 423	5 668
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6 224	6 265
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		43 808	41 962

Консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация утверждена 26 августа 2024 года.

В.Я. Куницкий
Президент



А.В. Миленьков
Финансовый директор



	Прим.	Шесть месяцев, закончившиеся		Три месяца, закончившиеся	
		30 июня 2024	30 июня 2023	30 июня 2024	30 июня 2023
Выручка	5	21 370	20 454	9 608	7 410
Себестоимость проданной продукции		(13 168)	(12 362)	(5 688)	(4 702)
Валовая прибыль		8 202	8 092	3 920	2 708
Транспортные расходы		(2 531)	(2 119)	(1 255)	(1 147)
Коммерческие, общие и административные расходы		(2 279)	(1 942)	(37)	(617)
Прочие операционные (расходы) / доходы, нетто	16	(475)	400	(434)	68
Результаты операционной деятельности		2 917	4 431	2 194	1 012
Финансовые доходы, нетто	15	368	325	173	211
Расходы по процентам		(2)	(48)	(2)	(10)
Доля в убытке инвестиций, учитываемых методом долевого участия	12	(107)	(204)	(66)	(92)
Прибыль до налогообложения		3 176	4 504	2 299	1 121
Расход по налогу на прибыль	18	(660)	(768)	(581)	(245)
Прибыль за отчетный период		2 516	3 736	1 718	876
<i>Прочий совокупный (убыток) / доход, который не может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:</i>					
<i>Инвестиции в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:</i>					
- (Убыток) / прибыль за период	13	(481)	32	(299)	20
- Налог на прибыль в составе прочего совокупного дохода		96	(5)	60	(3)
<i>Прочий совокупный (убыток) / доход, который был или может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:</i>					
<i>Доля в прочем совокупном (убытке) / доходе, приходящаяся на инвестиции, учитываемые методом долевого участия за вычетом налога на прибыль</i>					
		(244)	718	(237)	423
Прочий совокупный (убыток) / доход за отчетный период		(629)	745	(476)	440
Общий совокупный доход за отчетный период		1 887	4 481	1 242	1 316
Базовая и разводненная прибыль на акцию (выраженная в рублях)	17	2,87	4,27	1,96	1,00



	Прим.	Шесть месяцев, закончившиеся	
		30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		3 176	4 504
<i>Поправки на:</i>			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов		910	912
Долю в убытке инвестиций, учитываемых методом долевого участия	12	107	204
Убыток от выбытия основных средств		40	-
Расходы по процентам		2	48
Доходы по процентам	15	(342)	(168)
Доходы по дивидендам	15	(62)	-
Убыток от инвестиций		-	37
Влияние курсовых разниц на статьи, не относящиеся к операционной деятельности		212	(277)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		4 043	5 260
Увеличение задолженности покупателей и заказчиков		(1 456)	(2 024)
Уменьшение авансов поставщикам		394	126
Уменьшение / (увеличение) прочей дебиторской задолженности		165	(392)
Уменьшение / (увеличение) запасов		1 256	(1 197)
Увеличение прочих оборотных активов		(88)	(89)
(Уменьшение) / увеличение задолженности поставщикам и подрядчикам		(386)	123
Уменьшение прочей кредиторской задолженности		(951)	(78)
Увеличение / (уменьшение) авансов от заказчиков		1 376	(2 091)
Поступление / (выбытие) денежных средств от операционной деятельности		4 353	(362)
Налог на прибыль уплаченный		(729)	(1 095)
Проценты уплаченные		-	(217)
Чистая сумма поступления / (выбытия) денежных средств от операционной деятельности		3 624	(1 674)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	11	(972)	(738)
Поступления от погашения займов выданных		-	1 430
Проценты полученные		377	302
Поступления от реализации инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	4 725
Приобретение инвестиций в долеваемые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13	(2 127)	(681)
Чистое изменение прочих внеоборотных активов и долгосрочных обязательств		(56)	(91)
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от инвестиционной деятельности		(2 778)	4 947
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные		(10)	(17)
Погашение кредитов и займов		-	(2 883)
Платежи по обязательствам по аренде		(25)	(24)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(35)	(2 924)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		811	349
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(212)	277
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	7	7 057	3 043
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	7	7 656	3 669



	Капитал и резервы, причитающиеся собственникам Компании				Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Резерв переоценки	
Остаток на 1 января 2023 г.	1 419	94	26 728	262	28 503
Общий совокупный доход					
Прибыль за отчетный период	-	-	3 736	-	3 736
Прочий совокупный доход					
Прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Примечание 13)	-	-	-	32	32
Доля в прочем совокупном доходе, приходящаяся на инвестиции, учитываемые методом долевого участия за вычетом налога на прибыль	-	-	718	-	718
Налог на прибыль, учтенный в составе прочего совокупного дохода	-	-	-	(5)	(5)
Итого прочий совокупный доход	-	-	718	27	745
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	4 454	27	4 481
Остаток на 30 июня 2023 г.	1 419	94	31 182	289	32 984
Остаток на 1 января 2024 г.	1 419	94	33 809	375	35 697
Общий совокупный доход					
Прибыль за отчетный период	-	-	2 516	-	2 516
Прочий совокупный убыток					
Убыток от изменения справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Примечание 13)	-	-	-	(481)	(481)
Доля в прочем совокупном убытке, приходящаяся на инвестиции, учитываемые методом долевого участия за вычетом налога на прибыль	-	-	(244)	-	(244)
Налог на прибыль, учтенный в составе прочего совокупного дохода	-	-	-	96	96
Итого прочий совокупный убыток	-	-	(244)	(385)	(629)
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	2 272	(385)	1 887
Остаток на 30 июня 2024 г.	1 419	94	36 081	(10)	37 584



1 Группа «Дорогобуж» и ее деятельность

Консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, включает в себя Публичное акционерное общество «Дорогобуж» (далее – «Компания» или «Дорогобуж») и его дочерние компании (далее совместно именуемые – «Группа» или «Группа «Дорогобуж»»).

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

Компания зарегистрирована и расположена в городе Дорогобуж, Смоленская область, Российская Федерация, 215753.

Материнской компанией Группы является ПАО «Акрон» (Российская Федерация).

2 Основы представления

2.1 Соответствие стандартам

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

В состав данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Группы и результатах ее деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2023 года. Данная консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для годовой консолидированной финансовой отчетности, подготовленной согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

2.2 Использование расчетных оценок и суждений

Подготовка консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

При подготовке данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации основные оценки и допущения руководства в применении учетной политики, а также ключевые источники неопределенности в оценках соответствовали тем, что применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

3 Сезонность

Группа подвержена сезонным колебаниям спроса на рынке удобрений, которая вызвана тем, что агропроизводители применяют и закупают удобрения в определенные 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 Существенные положения учетной политики

Методы учета, применяемые в данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации, аналогичны применяемым в консолидированной финансовой отчетности Группы, составленной по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся на эту дату.

5 Информация по сегментам

Группа представляет 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, специализированные инвестиции, изменения технологического процесса, цели и приоритеты определяются и оцениваются в соответствии с текущей структурой сегментов Группы, в которой «Дорогобуж» единственный операционный и отчетный сегмент, представляющий собой производство и сбыт химических удобрений ПАО «Дорогобуж»; «Прочее» не является сегментом и представляет собой определенные логистические операции и услуги.

«Дорогобуж» в качестве сегмента представляет собой стратегическую бизнес-единицу, которая обслуживает различных заказчиков. Управление этой бизнес-единицей осуществляется отдельно, так как она имеет особую значительную структуру бизнеса и рисков.

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

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

Информация по отчетным сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года:

	Дорогобуж	Прочее	Итого
Выручка по сегментам	21 370	4	21 374
Исключаемые внутрисегментные взаиморасчеты	-	(4)	(4)
Выручка третьим лицам	21 370	-	21 370
EBITDA	4 267	-	4 267

Информация по отчетным сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

	Дорогобуж	Прочее	Итого
Выручка по сегментам	20 465	161	20 626
Исключаемые внутрисегментные взаиморасчеты	(12)	(160)	(172)
Выручка третьим лицам	20 453	1	20 454
EBITDA	4 944	15	4 959

Сверка EBITDA и результатов операционной деятельности:

	Шесть месяцев, закончившиеся	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Операционная прибыль	2 917	4 431
Амортизация основных средств и нематериальных активов	910	912
Убыток от выбытия основных средств	40	-
Убыток / (прибыль) по курсовой разнице от операционных сделок, нетто	400	(384)
Итого консолидированный показатель EBITDA	4 267	4 959

Информация о географических областях:

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

	Шесть месяцев, закончившиеся	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Выручка		
Российская Федерация	14 949	15 573
Азия (не включая КНР)	3 698	1 526
КНР	1 415	1 016
Латинская Америка	505	1 376
СНГ	320	537
Африка	-	189
Прочие	483	237
Итого	21 370	20 454

Выручка от продажи химических удобрений составляет 95% от общей выручки (за шесть месяцев 2023 года: 96%).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, выручка от логистической деятельности, представляющей собой отдельную обязанность к исполнению в рамках МСФО (IFRS) 15, составила 1 831 руб. (за шесть месяцев 2023 года: 1 452 руб.).



За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, у Группы было два покупателя, индивидуальный объем продаж которым превышал 10% общей выручки Группы, а совокупный объем продаж составил 22% (за шесть месяцев 2023 года: два покупателя и 24%, соответственно).

6 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года, подробно описан далее.

Сальдо расчетов и операции со связанными сторонами включают следующие статьи:

i Расчеты со связанными сторонами:

Статья консолидированного сокращенного промежуточного отчета о финансовом положении	Прим.	Характер взаимоотношений	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	8	Материнская компания	1 519	73
Проценты к получению	8	Компании под общим контролем	21	23
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	12	Компании под общим контролем	44	18
Авансы выданные	12	Ассоциированная компания	4 310	4 721
Дебиторская задолженность по займам	8	Компании под общим контролем	219	305
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	9	Компании под общим контролем	703	703
Авансы полученные, без НДС	14	Материнская компания	(171)	(353)
Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	14	Компании под общим контролем	(18)	(20)
		Компании под общим контролем	(3 705)	(2 051)
	13	Материнская компания	3 505	1 875
		Компании под общим контролем	798	782

ii Операции со связанными сторонами

		Шесть месяцев, закончившиеся	
Статья консолидированного сокращенного промежуточного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	Прим.	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Выручка от продажи минеральных удобрений, прочих товаров и услуг	5	Материнская компания	2 160
Доля в убытке инвестиций, учитываемых методом долевого участия	12	Компании под общим контролем	12 233
Приобретение сырья и материалов	12	Ассоциированная компания	(107)
Проценты к получению	15	Материнская компания	(477)
		Компании под общим контролем	(2 646)
		Компании под общим контролем	22
			24

Статья консолидированного сокращенного промежуточного отчета о движении денежных средств

Приобретение инвестиций в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13	Материнская компания	(2 127)	(681)
Поступления от реализации инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		Материнская компания	-	4 725

На 30 июня 2024 года Группа имеет поручительства в сумме 1 218 руб. в отношении связанных сторон (31 декабря 2023 года: 737 руб.).



7 Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах в рублях	4 853	4 676
Денежные средства в юанях на банковских счетах	1 892	1 829
Денежные средства в долларах США на банковских счетах	911	552
Итого денежные средства и их эквиваленты	7 656	7 057

На 30 июня 2024 года денежные средства и их эквиваленты включали срочные депозиты в сумме 4 355 руб. (31 декабря 2023 года: 5 120 руб.).

8 Дебиторская задолженность

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	4 091	2 635
Проценты к получению	48	21
За вычетом резерва под обесценение	(38)	(38)
Итого финансовые активы	4 101	2 618
Авансы выданные	1 010	1 404
Налог на добавленную стоимость к возмещению	7	209
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль и прочим налогам	48	11
Итого дебиторская задолженность	5 166	4 242

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

На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года у Группы отсутствовали обеспечительные платежи по дебиторской задолженности.

9 Дебиторская задолженность по займам

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность по краткосрочным займам		
В российских рублях		
Займы, выданные связанным сторонам с процентной ставкой 7,5% годовых	700	700
В евро		
Займы, выданные связанным сторонам с процентной ставкой 12M EURIBOR +4,0% годовых	3	3
	703	703

На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года под указанные выше займы обеспечение не предоставлялось.

Дебиторскую задолженность по займам в рублях составляют займы, выданные компаниям под общим контролем Группы Акрон, в сумме 703 руб. (31 декабря 2023 года: 703 руб.) (Примечание 6).

На 30 июня 2024 года Группа начислила доходы по процентам к получению по займам в сумме 35 руб. (30 июня 2023 года: 24 руб.).

10 Запасы

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Сырье, материалы и запасные части	4 801	5 311
Готовая продукция	1 770	2 505
Незавершенное производство	63	74
	6 634	7 890

Запасы отражены за вычетом резерва под обесценение в размере 50 руб. (31 декабря 2023 года: 50 руб.). По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года запасы в залог в качестве обеспечения не передавались.

11 Основные средства

Основные средства и относящаяся к ним накопленная амортизация включают:

	2024 г.	2023 г.
Балансовая стоимость на 1 января	13 193	12 917
Поступления	972	738
Выбытие	(40)	-
Амортизация за период	(836)	(809)
Балансовая стоимость на 30 июня	13 289	12 846

На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года отсутствовали основные средства, заложенные в качестве обеспечения.



12 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

	2024 г.	2023 г.
Балансовая стоимость на 1 января	4 721	4 043
Доля:		
– в убытке	(107)	(204)
– в прочем совокупном (убытке) / доходе	(304)	898
Балансовая стоимость на 30 июня	4 310	4 737

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:

30 июня 2024 года:

Наименование	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Убыток	Доля участия (%)	Страна регистрации
ООО «Балттранс»	9 067	(1 738)	1	(214)	50%	Российская Федерация

30 июня 2023 года:

Наименование	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Убыток	Доля участия (%)	Страна регистрации
ООО «Балттранс»	9 766	(1 583)	5	(408)	50%	Российская Федерация

13 Инвестиции в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	2024 г.	2023 г.
Остаток на 1 января	3 032	1 551
Поступления	2 127	681
(Убыток) / прибыль от переоценки по справедливой стоимости, признанные в составе прочего совокупного дохода	(481)	32
Остаток на 30 июня	4 678	2 264

У Группы имеются инвестиции в акции следующих компаний:

Наименование	Деятельность	Страна регистрации	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Внеоборотные				
ПАО «Акрон»		Российская Федерация	3 505	1 875
АО «Акронит»	Вложения в добывающие активы	Российская Федерация	798	782
Прочее		Российская Федерация	375	375
Итого внеоборотные			4 678	3 032

Справедливая стоимость инвестиций в ПАО «Акрон» была определена на основании рыночной цены акций на момент завершения торгов на дату последней операции или на отчетную дату. На 30 июня 2024 года цена акций ПАО «Акрон» на Московской бирже составила 15 628 руб. (31 декабря 2023 года: 18 850 руб.) за одну акцию.

Справедливая стоимость инвестиции в АО «Акронит» была определена на основании финансовой модели дисконтированных денежных потоков на 31 декабря 2023 года, скорректированную с учетом фактора временной стоимости денег и фактических изменений за текущий период, в соответствии с учетной политикой Группы.

14 Кредиторская задолженность

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1 085	1 471
Кредиторская задолженность по дивидендам	40	50
Итого финансовые обязательства	1 125	1 521
Задолженность перед персоналом	632	1 986
Задолженность по налогам	471	105
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	-	6
Итого кредиторская задолженность и начисленные расходы	2 228	3 618



15 Финансовые доходы, нетто

	<u>Шесть месяцев, закончившиеся</u>		<u>Три месяца, закончившиеся</u>	
	<u>30 июня</u>	<u>30 июня</u>	<u>30 июня</u>	<u>30 июня</u>
	<u>2024 г.</u>	<u>2023 г.</u>	<u>2024 г.</u>	<u>2023 г.</u>
Проценты к получению по займам выданным и депозитам	342	168	141	56
Дивиденды полученные	62	-	62	-
(Убыток) / прибыль по курсовым разницам, нетто	(7)	151	(19)	151
Прочие финансовые (расходы) / доходы, нетто	(29)	6	(11)	4
	368	325	173	211

16 Прочие операционные (расходы) / доходы, нетто

	<u>Шесть месяцев, закончившиеся</u>		<u>Три месяца, закончившиеся</u>	
	<u>30 июня</u>	<u>30 июня</u>	<u>30 июня</u>	<u>30 июня</u>
	<u>2024 г.</u>	<u>2023 г.</u>	<u>2024 г.</u>	<u>2023 г.</u>
(Убыток) / прибыль по курсовым разницам, нетто	(400)	384	(407)	110
Убыток от выбытия основных средств	(40)	-	(1)	-
Прочие (расходы) / доходы, нетто	(35)	16	(26)	(42)
	(475)	400	(434)	68

17 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, причитающейся собственникам Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций и привилегированных акций с правами участия, находящихся в обращении в течение периода.

	<u>Шесть месяцев, закончившиеся</u>	
	<u>30 июня</u>	<u>30 июня</u>
	<u>2024 г.</u>	<u>2023 г.</u>
Средневзвешенное количество выпущенных акций, обладающих правом участия	875 439 260	874 957 829
Прибыль за отчетный период	2 516	3 736
Базовая и разводненная прибыль на акцию (выраженная в рублях), причитающаяся собственникам Компании	2,87	4,27

18 Налог на прибыль

	<u>Шесть месяцев, закончившиеся</u>		<u>Три месяца, закончившиеся</u>	
	<u>30 июня</u>	<u>30 июня</u>	<u>30 июня</u>	<u>30 июня</u>
	<u>2024 г.</u>	<u>2023 г.</u>	<u>2024 г.</u>	<u>2023 г.</u>
Расходы по налогу на прибыль – текущие	469	981	243	228
Расход по отложенному налогу – изменение временных разниц	191	(213)	338	17
Расход по налогу на прибыль	660	768	581	245

19 Условные и договорные обязательства и операционные риски

i Договорные обязательства и поручительства

По состоянию на 30 июня 2024 года Группа имеет обязательства капитального характера в отношении основных средств на сумму 1 015 руб. (31 декабря 2023 года: 1 133 руб.).

Группа уже выделила необходимые ресурсы по таким обязательствам. 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. На 30 июня 2024 года Группа имеет предоставленные гарантии в сумме 1 218 руб. (31 декабря 2023 года: 737 руб.) в отношении связанных сторон (Примечание 6).



ii Судебные разбирательства

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

iii Условия осуществления деятельности Группы

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

В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Группа. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

В конце 2021 года Правительство РФ ввело квоты на экспорт азотных и сложных азотосодержащих удобрений.

В 2023 году Правительство РФ ввело экспортные пошлины. С 1 января 2023 года на экспорт удобрений из России была введена пошлина в размере 23,5% от разницы между таможенной стоимостью и ценой отсечения в 450 долларов США за тонну. С 1 сентября 2023 года ставка вывозной таможенной пошлины на минеральные удобрения применяется в размере 7%, но не менее 1 100 рублей за тонну.

Руководство полагает, что в случае ухудшения ситуации необходимость обеспечения продовольственной безопасности будет поддерживать спрос на минеральные удобрения во всем мире. Текущая ситуация по оценкам Руководства не оказывает существенного эффекта на способность Группы продолжать свою деятельность и погашать обязательства в обозримом будущем.

Представленная консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.



iv Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. Правомочность формирования убытков, прошлых налоговых периодов, может быть проверена в периоде (ах), когда налоговая база уменьшена на сумму таких убытков. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую и в большей степени ориентированную на сущность хозяйственных операций позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд рублей.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для финансовой отчетности Группы, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы, пусть и в ограниченном объеме, но продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

По сделкам, совершённым с 1 января 2024 года, произошло ужесточение правил трансфертного ценообразования:

- увеличение количества офшоров (в частности, страны ЕС, США, Великобритания, Япония и пр.) приводит к ценовому контролю и, соответственно, рискам по трансфертному ценообразованию по более широкому перечню сделок с независимыми лицами;
- требования к информации для целей трансфертного ценообразования для её предоставления в налоговые органы были расширены, включая расширение объема информации для отражения в документации по трансфертному ценообразованию и уведомления о контролируемых сделках, необходимость предоставления новых форм отчетности;
- действуют более высокие штрафные санкции в отношении сумм доначисления, включая введение налога у источника при занижении налогооблагаемой базы.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Группы и создать дополнительные налоговые риски.

Планируемые изменения налогового законодательства

В июле 2024 года был утвержден закон, предусматривающий комплексное изменение параметров налоговой системы России, в частности:

- увеличение общей ставки по налогу на прибыль до 25%;
- введение дифференцированных ставок по НДФЛ в зависимости от размера и вида дохода, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде.



Вступление в силу изменений планируется с 1 января 2025 года. Ожидаемый эффект в отношении отложенных налогов приведет к незначительному увеличению отложенных налоговых обязательств и расхода по налогу на прибыль.

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

Руководство Группы полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и, что позиция Группы, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, будет обоснована.

По оценке руководства, у Группы отсутствуют обязательства по налоговым рискам, за исключением маловероятных.

v Вопросы охраны окружающей среды

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

20 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, оцениваемые через прибыль или убыток, и инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые через прочий совокупный доход, отражаются в консолидированном сокращенном промежуточном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости.

Группа раскрывает финансовые инструменты, учитываемые в консолидированном сокращенном промежуточном 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 том числе данные ненаблюдаемых рынков.

Вложения в долевые и долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и прибыль или убыток, были включены в следующие категории:

- Уровень 3 - в сумме 4 678 руб. (2023 год: 3 032 руб.).

Справедливая стоимость инвестиций в акции АО «Акронит» была определена с помощью метода дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков и включалась в уровень 3.



Инвестиции в акции АО «Акронит» представляют собой вложения в добывающие активы (в том числе АО «ВКК»). Прогнозный период в финансовой модели, использованной для определения справедливой стоимости, был определен с учетом срока действия лицензий на разведку и добычу. Основные предпосылки, используемые для определения справедливой стоимости акций АО «ВКК», были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности ПАО «Акрон» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно соответствует их текущей справедливой стоимости.

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 данных обязательств 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.

Справедливая стоимость кредиторской задолженности, а также кредитов и займов существенно не отличается от их балансовой стоимости.

21 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не выявлено.