

ГРУППА КОМПАНИЙ ПАО «ПРИОНЕЖСКАЯ ГОРНАЯ КОМПАНИЯ»

ГODOВАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2017 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ГОДОВОЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ГОДОВОЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ГОДОВОЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	11
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ГОДОВОЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ	12
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	13
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	15
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ.....	37
4. ВЫРУЧКА	43
5. СЕБЕСТОИМОСТЬ.....	43
6. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	44
7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	45
8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	46
9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	46
10. ФИНАНСОВАЯ АРЕНДА	47
11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ.....	48
12. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	49
13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	50
14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	53
15. ЗАПАСЫ	54
16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	55
17. АВАНСЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ	56
18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	56
19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ.....	57
20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	57
21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	58

22.	АВАНСЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ КЛИЕНТОВ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	58
23.	НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ.....	59
24.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	59
25.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	62

Аудиторское заключение

Акционерам ПАО «Прионежская горная компания»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Прионежская горная компания» (ОГРН 1161001052520, Российская Федерация, 186130, Республика Карелия, Пряжинский район, станция Падозеро, промышленная площадка месторождения «Чевжавара») и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2017 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного

искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении

независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Директор по аудиту ООО «АФК-Аудит»
(направление коммерческий бизнес),
действующий от имени Генерального
директора ООО «АФК-Аудит» по
доверенности от 21.03.2018 №ДА/2018-
15646

(квалификационный аттестат аудитора №04-000028
от 28.11.2011 без ограничения срока действия,
основной регистрационный номер записи в реестре
аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС –
21706022046)



И.А. Изъюрлов

Аудиторская организация:

ООО «АФК-Аудит», ОГРН 1027801551106,
Российская Федерация, 195027, город Санкт-
Петербург, улица Магнитогорская, дом 11, литер Б,
помещение 6-Н, член СРО ААС, ОРНЗ 11606075875.

27 апреля 2018 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ГОДОВОЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за период, оканчившийся 31 декабря 2017 года

	Примечание	За период, закончившийся 31 декабря 2017 года	За период, закончившийся 31 декабря 2016 года
Выручка	4	1 844 257	1 225 977
Себестоимость	5	(1 608 035)	(1 030 810)
Валовая прибыль		236 222	195 167
Коммерческие расходы	6	(96 901)	(80 652)
Административные расходы	7	(73 946)	(58 029)
Прочие доходы	8	61 856	46 485
Прочие расходы	9	(52 998)	(29 814)
Операционная прибыль		74 233	73 157
Финансовые доходы		-	-
Финансовые расходы	11	(36 964)	(25 336)
Курсовые разницы		(324)	453
Прибыль до налогообложения		36 945	48 274
Расход по налогу на прибыль	12	(13 000)	(1 510)
Чистая прибыль за год		23 945	46 764
Приходящаяся на:			
Аktionеров материнской компании Группы			
Долю неконтролирующих акционероB		23 945	46 764
		-	-
Прочий совокупный доход (расход) за период		-	-
Итого совокупный доход (расход) за период:		23 945	46 764

Генеральный директор

27 апреля 2018 года



[Signature] Сычев С.М./

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ГОДОВОЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31 декабря 2017 года

	Приме- чание	По состоянию на 31 декабря 2017 года	По состоянию на 31 декабря 2016 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	795 609	853 952
Нематериальные активы	15	6 132 517	6 132 420
Гудвил	15	1 639 410	1 639 410
Прочие финансовые вложения		-	-
Отложенные налоговые активы	12	2 288	284
Итого внеоборотные активы		8 569 824	8 626 066
Оборотные активы			
Запасы	16	198 106	213 580
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	495 974	39 109
Авансы, предоставленные поставщикам	18	26 312	12 128
Предоплата по налогу на прибыль		-	-
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль		238	4 955
Прочие краткосрочные активы		-	668
Денежные средства и их эквиваленты	19	6 699	1 889
Итого оборотные активы		727 329	272 329
ИТОГО АКТИВЫ		9 297 153	8 898 395
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	20	7 003 876	7 003 876
Резерв переоценки основных средств		-	-
Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)		70 709	46 764
Доля неконтролирующих акционеров		-	-
Итого капитал		7 074 585	7 050 640

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ГОДОВОЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31 декабря 2017 года (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Приме- чание	По состоянию на 31 декабря 2017 года	По состоянию на 31 декабря 2016 года
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	21	470 090	278 090
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	10	-	32 132
Отложенные налоговые обязательства	12	1 305 019	1 304 430
Итого долгосрочные обязательства		1 775 109	1 614 652
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы		83 546	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	252 666	102 165
Авансы полученные от клиентов и прочие обязательства	23	36 598	21 860
Начисленные обязательства и резервы		19 584	-
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		24 059	59 199
Задолженность по налогу на прибыль		42	-
Задолженность перед персоналом		6 689	5 953
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	10	-	18 751
Дивиденды к уплате		24 275	25 175
Итого краткосрочные обязательства		447 459	233 103
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		9 297 153	8 898 395

Генеральный директор

27 апреля 2018 года



[Signature] Сычев С.М./

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ГОДОВОЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА за период, оканчившийся 31 декабря 2017 года

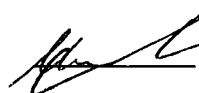
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
По состоянию на 01 января 2017 года	7 003 876	46 764	7 050 640
Регистрация материнской компании-выпуск акций	7 003 876	-	-
Прибыль/(убыток) отчетного периода	-	23 945	23 945
Дивиденды акционерам Материнской компании	-	-	-
Влияние прочих операций с капиталом	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2017 года	7 003 876	70 709	7 074 585

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
По состоянию на 01 января 2016 года	-	-	-
Регистрация материнской компании-выпуск акций	7 003 876	-	7 003 876
Прибыль/(убыток) отчетного периода	-	46 764	46 764
Дивиденды акционерам Материнской компании	-	-	-
Влияние прочих операций с капиталом	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2016 года	7 003 876	46 764	7 050 640

Генеральный директор

27 апреля 2018 года



 С.М. Сычев

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ГОДОВОЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ за период, оканчившийся 31 декабря 2017 года

	За период, закончившийся 31 декабря 2017 года	За период, закончившийся 31 декабря 2016 года
Денежные средства от операционной деятельности		
Прибыль/(убыток) до налогообложения	36 945	48 274
Корректировки на неденежные операции:		
Амортизация	32 063	34 211
Процентные расходы, начисленные	33 618	17 406
Изменения в резервах и условных обозначениях	19 584	-
Эффект курсовых разниц	324	(453)
Прочие неденежные корректировки	(2)	(1 670)
Изменения оборотного капитала:		
(Увеличение) уменьшения запасов	(181 284)	(9 685)
(Увеличение) уменьшение дебиторской задолженности	(466 332)	19 553
(Увеличение) уменьшение прочих краткосрочных активов	768	(365)
(Увеличение) уменьшение кредиторской задолженности	130 885	8190
Операционный денежный поток	(393 431)	115 462
Налог на прибыль и аналогичные платежи	(15 307)	-
Финансовые расходы, выплаченные	(33 618)	(17 406)
Итого денежный поток от операционной деятельности	(442 356)	98 055
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
Чистое приобретение основных средств	230 719	74 973
Эффект приобретения дочерних компаний	-	2 673
Приобретение краткосрочных финансовых вложений	-	-
Денежные потоки от финансовых инвестиций, удерживаемых до погашения	-	8 720
Итого денежный поток от инвестиционной деятельности	-	86 365
Денежные средства от финансовой деятельности		
Чистое привлечение (выплата) кредитов и займов	216 447	(123 739)
Чистое увеличение (уменьшение) обязательств по финансовой аренде	-	(58 793)
Итого денежный поток от финансовой деятельности	216 447	(182 532)
Итого чистый денежный поток	4 810	1 889
Денежные средства на начало периода	1 889	-
Изменения за период	4 810	1 889
Денежные средства на конец периода	6 699	1 889

Генеральный директор

27 апреля 2018 года



Сычев С.М./

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ПАО «Прионежская горная компания» (далее – Общество) является акционерным обществом, зарегистрированным в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество было зарегистрировано 09 марта 2016 года с целью приобретения и управления дочерней компанией – ООО «Прионежская горная компания».

По состоянию на 31 декабря 2017 года контролирующими акционерами Общества являются физические лица – конечные выгодоприобретатели Группы (Госп. Татура Дмитрий Валентинович- 50%, Госп. Татура Татьяна Леонидовна – 50%), которые владеют 100% акций Общества. До 23 марта 2016 года указанные физические лица являлись участниками ООО «Прионежская горная компания», контроль над которой был получен Группой через вложение долей в качестве оплаты акционерного капитала вновь образованного акционерного общества. Дочерняя компания расположена по адресу 186130, Российская Федерация, Республика Карелия, Пряжинский р-н, станция «Падозеро», промышленная площадка месторождения «Чевжавара». ОГРН дочерней компании – 1031001973045, дата регистрации 26.08.2003. 23 марта 2016 года состоялось приобретение Материнской компанией дочерней, путем внесения конечными выгодоприобретателями 100% доли в дочерней компании.

Группа осуществляет следующие основные виды деятельности:

- разработка блочных и щебеночных карьеров;
- разработка и эксплуатация месторождений полезных ископаемых открытым способом, с применением взрывчатых материалов;
- камнедобыча;
- камнеобработка;
- производство щебня.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основная часть выручки Общества и его дочернего предприятия (далее по тексту - «Группа») приходится на реализацию продукции из габбро-диабазы для строительной отрасли.

Создание Материнской компании (ПАО «Прионежская горная компания») связано с планами конечных выгодоприобретателей по выводу Общества на публичный рынок ценных бумаг с предложением акций для дальнейшего развития Группы. Соответственно, само образование Группы было осуществлено под общим контролем конечных выгодоприобретателей.

Группа является вертикально-интегрированной структурой и представляет свою отчетность как единый операционный сегмент. Дочернее предприятие и активы Группы зарегистрированы и находятся на территории Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2017 года численность персонала Группы составляет 287 сотрудников.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Материнская компания Группы выпустила 700 387 638 обыкновенных акции номиналом 10 рублей каждая.

Представленная годовая консолидированная финансовая отчетность включает сравнительную информацию о результатах Материнской компании с даты регистрации (09 марта 2016 года) по 31 декабря 2016 года, а также результаты дочерней компании с даты получения контроля над ней (23 марта 2016 года) по 31 декабря 2016 года.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Представленная годовая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») для обеспечения исполнения требований Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Функциональной валютой и валютой представления консолидированной финансовой отчетности является российский рубль, и все суммы округлены до тысяч, за исключением особо оговорённых случаев.

Представленная годовая консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа оценки по первоначальной стоимости, за исключением случаев, отмеченных ниже. Такими исключениями являются (список не исчерпывающий): основные средства, на дату перехода на учёт по МСФО учитываемые по предполагаемой первоначальной стоимости; нематериальные активы, связанные с возможностью добычи полезных ископаемых (лицензии на добычу), оцененные по справедливой стоимости на дату приобретения дочерней компании; и обязательства по выплатам вознаграждений по окончании трудовой деятельности, отражаемые по текущей стоимости.

а. Непрерывность деятельности

Представленная годовая консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и погашение обязательств в нормальном процессе деятельности предприятия.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Текущие рыночные и экономические условия порождают неопределённость в отношении способности Группы краткосрочно генерировать достаточный поток денежных средств для продолжения её деятельности и для выполнения её инвестиционных планов. Руководство заблаговременно предпринимает меры в отношении данных неблагоприятных факторов, предпринимая необходимые действия по оптимизации расходов, переносу на более поздние периоды некоторых инвестиционных проектов и капитальных ремонтов и поиску дополнительного финансирования. В результате, принимая во внимание все факторы, руководство уверено, что данные меры по снижению влияния неблагоприятных последствий подтверждают уместность применения допущения о непрерывности деятельности при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчётности.

b. Применение недавно измененных стандартов МСФО

При подготовке представленной годовой консолидированной финансовой отчётности Группа руководствовалась учетной политикой, учитывающей изменения МСФО, внесённые в существующие стандарты с 01 января 2015 г.:

i. Новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые в 2016-2017 г.г.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Программы с установленными выплатами: взносы работников». МСФО (IAS) 19 требует, чтобы при учёте программ с установленными выплатами организация принимала во внимание взносы со стороны работников и третьих лиц. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на периоды оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Данные поправки разъясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организация может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в периоде, в котором услуги были предоставлены, вместо того, чтобы относить взносы на сроки оказания услуг. Эта поправка вступила в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты.

Эта поправка не применима к деятельности Группы, так как ни одна из организаций Группы не имеет программ с установленными выплатами, предусматривающими взносы со стороны работников или третьих лиц.

ii. Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012

гг.

За исключением поправки, относящейся к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях», которая применяется к платежам, основанным на акциях, с датой предоставления 1 июля 2014 г. или после этой даты, все остальные поправки вступают в силу для отчётных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 г. или после этой даты. Поправки относятся к МСФО (IFRS) 2 «Платежи, основанные на акциях», МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов», МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

iii. Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013

гг.

Данные поправки вступают в силу для отчётных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 г. или после этой даты. Группа применила эти усовершенствования в данной консолидированной финансовой отчетности. Они включают: МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество».

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Разъяснения и поправки, описанные выше, не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу. Новыми стандартами, которые Группа планирует применять в будущем, являются следующие:

iv. Новые стандарты финансовой отчетности

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок» - с 01 июля 2016 г.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива по раскрытию информации» - с 01 июля 2016 г.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учёт приобретения долей участия» - с 01 июля 2016 г.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации» - с 01 января 2016 г.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» - с 01 января 2016 г.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод участия в капитале в отдельной финансовой отчетности» - с 01 января 2016 г.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные компании: применение исключения из требований к консолидации» с 01 января 2016 г.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива по раскрытию информации» - с 01 января 2017 г.

Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» - с 01 января 2017 г.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием» с 01 января 2016 г.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

v. Ежегодные усовершенствования МСФО: цикл поправок за 2012-2014 годы с 01 января 2017 г.:

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» - с 01 января 2018 г.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - с 01 января 2018 г.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - с 01 января 2019 г.

Группа ожидает, что применение стандартов, перечисленных выше, не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

c. Операции в иностранной валюте

Функциональной валютой и валютой представления консолидированной финансовой отчетности является российский рубль.

Операции в иностранной валюте в рамках Группы первоначально отражаются в функциональной валюте по курсу, действующему на момент совершения операции. Неденежные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату определения справедливой стоимости. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу на отчетную дату. Все разницы, возникающие в результате изменения курсов, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

d. Принципы консолидации

i. Дочерние предприятия

Дочерние предприятия, т.е. предприятия, в которых Обществу принадлежит более 50% голосующих акций, или контроль над деятельностью которых Общество осуществляет на иных основаниях, консолидируются. Консолидация дочерних предприятий начинается с даты перехода к Обществу контроля над ними и прекращается с даты потери контроля.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Все операции между предприятиями Группы, а также остатки и нереализованная прибыль по таким операциям исключаются; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда данная операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива. В необходимых случаях учётная политика дочерних предприятий была изменена с целью обеспечения соответствия с учётной политикой Группы.

ii. Приобретение дочерних предприятий

Объединение бизнеса учитывается по методу приобретения (методу покупки).

Стоимость приобретения отражается как сумма переданного вознаграждения, оценённого по справедливой стоимости на дату приобретения, и величины любой неконтролирующей доли участия в приобретаемом предприятии. Для каждого случая объединения бизнеса Группа выбирает, будет ли она отражать неконтролирующую долю участия в приобретаемом предприятии по справедливой стоимости или пропорционально доли в чистых активах приобретаемого предприятия.

Затраты, связанные с приобретением, отражаются как расходы и включаются в состав административных расходов.

Когда Группа приобретает бизнес, она оценивает финансовые активы и обязательства, принятые согласно надлежащей классификации и назначения в соответствии с условиями контракта, экономическими обстоятельствами и соответствующими условиями на дату приобретения. Это подразумевает выделение в основных контрактах приобретаемым предприятием включённых производных финансовых инструментов.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Если объединение бизнеса осуществляется поэтапно, покупатель переоценивает справедливую стоимость доли в приобретаемом предприятии, отражаемую на дату приобретения, через прибыли и убытки.

Любое условное вознаграждение, передаваемое покупателем, признаётся по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, являющиеся активом или обязательством, признаются в соответствии с МСФО (IAS) 39 или в прибылях и убытках, или как изменение совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется как капитал, то оно не переоценивается. Последующий расчёт учитывается в составе капитала. В тех случаях, когда условное вознаграждение не подпадает под действие МСФО (IAS) 39, оно отражается в соответствии с подходящим стандартом.

Гудвил первоначально оценивается по первоначальной стоимости, которая представляет собой превышение суммы переданного вознаграждения и величины признанной неконтролирующей доли участия над разницей между приобретёнными идентифицируемыми активами и принятыми обязательствами. Если величина этого вознаграждения ниже справедливой стоимости чистых активов приобретённого предприятия, разница признаётся в прибылях и убытках.

После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения. Для целей осуществления теста на обесценение, гудвил, приобретённый в результате объединения бизнеса, начиная с даты приобретения относится на каждую из генерирующих денежные потоки единиц Группы, которые, по ожиданиям, получают выгоду от объединения, вне зависимости оттого, относятся ли на данные единицы другие активы и обязательства приобретённого предприятия.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тех случаях, когда гудвил является частью генерирующего денежные потоки подразделения, и часть деятельности в составе этого подразделения прекращается, гудвил, связанный с прекращаемой деятельностью, включается в состав балансовой стоимости этой деятельности при определении дохода или убытка от прекращаемой деятельности. В данных обстоятельствах стоимость гудвила определяется на основе относительных стоимостей прекращаемой деятельности и части сохранившегося генерирующего денежные потоки подразделения.

iii. Увеличение доли участия в дочерних предприятиях

Разницы между балансовой стоимостью чистых активов, относящихся к долям участия в приобретаемых дочерних предприятиях, и платой за приобретение таких долей отражаются либо в составе добавочного капитала, если данная величина положительна, либо уменьшают накопленную прибыль, если величина отрицательна, в данной консолидированной финансовой отчетности.

е. Основные средства

Основные средства Группы, за исключением земельных участков, зданий и сооружений, показаны по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на ежедневное обслуживание, за вычетом накопленных амортизации и обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой части установок и оборудования, признаваемые по факту понесения, если они отвечают критериям признания. Объекты основных средств групп земельные участки, здания и сооружения, учитываются по их справедливой стоимости, определённой на дату, близкую к дате приобретения дочерней компании, по справедливой стоимости, определённой с учетом отчета независимого оценщика.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В дальнейшем все основные средства Группы учитываются за вычетом последующих накопленных амортизации и обесценения.

Основные средства Группы включают горные активы, которые состоят из запасов полезных ископаемых, горных опытно-конструкторских и строительных расходов и капитализированных расходов на рекультивацию земель. Запасы полезных ископаемых представляют собой материальные активы, приобретённые в результате объединений бизнеса. Горные опытно-конструкторские и строительные затраты представляют собой расходы, понесённые при разработке доступа к запасам полезных ископаемых и подготовке к коммерческому производству, включая строительство горно-капитальных выработок, дороги, инфраструктуру, здания и сооружения, машины и оборудование.

На каждую отчётную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая является наибольшей из двух величин - справедливой стоимости актива за вычетом затрат по реализации, с одной стороны, и стоимости от использования, с другой стороны. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как убыток от обесценения в отчёте о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчётные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных при определении возмещаемой суммы.

Земля и объекты незавершённого строительства не амортизируются. Амортизация других категорий основных средств, за исключением горных активов, рассчитывается линейным методом в течение расчётных сроков полезного использования активов.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сроки полезного использования объектов основных средств и методы расчёта их амортизации анализируются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года.

Для каждой существенной части объекта основных средств Группа определяет размер амортизационных отчислений отдельно.

Истощение, включая капитализированные расходы на рекультивацию земель, определяется методом единиц производства, основанным на доказанных и вероятных запасах полезных ископаемых.

Затраты по содержанию объектов основных средств относятся на расходы в момент их возникновения. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а заменённые объекты списываются.

Затраты на разведку и оценку представляют собой затраты, понесённые Группой в связи с разведкой и оценкой запасов полезных ископаемых до того момента, когда могут быть продемонстрированы техническая возможность и коммерческая оправданность добычи запасов. Данные затраты включают в себя приобретение права на разведку, топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования, опытные бурения, забор образцов, деятельность, связанную с оценкой технической возможности и коммерческой оправданности добычи запасов полезных ископаемых. Данные затраты относятся на расходы по мере понесения.

После того, как продемонстрированы техническая возможности и коммерческая оправданность добычи запасов, Группа начинает признавать затраты, связанные с их разработкой, в качестве активов. Эти активы проверяются на обесценение, когда факты и обстоятельства позволяют предположить, что текущая стоимость актива может превышать его стоимость от использования.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

f. Аренда

Определение того, что договорённость представляет собой или содержит условия аренды, основано на содержании договорённости на дату начала срока аренды, т.е. зависит ли выполнение договора от использования определённого актива или активов, или договор предоставляет право на использование такого актива.

Финансовая аренда, предусматривающая переход к Группе преимущественно всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды, капитализируется с начала действия договора аренды по справедливой стоимости арендуемого имущества или по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей, если её значение меньше. Арендные платежи распределяются на пропорциональной основе между затратами на финансирование и уменьшением обязательств по аренде с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательств. Финансовые затраты учитываются как проценты к уплате отчётного периода. Политика в отношении амортизации арендуемых амортизируемых активов соответствует политике, применяемой в отношении собственных амортизируемых активов. Если у Группы отсутствует обоснованная уверенность в том, что она получит право собственности на этот актив по окончании срока аренды, актив полностью амортизируется в течение срока аренды или срока его полезного использования, в зависимости оттого, какой из них короче.

Аренда, по условиям которой арендодатель фактически сохраняет за собой все риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируется как операционная аренда. Платежи по договорам операционной аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и отражаются в отчёте о совокупном доходе.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

г. Финансовые активы

Группа классифицировала свои финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы выданные, дебиторская задолженность, вложения, удерживаемые до погашения и вложения, имеющиеся в наличии для продажи. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если вложения не классифицируются как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчётности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке. При первоначальном признании финансовых активов Группа присваивает им соответствующую категорию.

Финансовые активы, предназначенные главным образом для получения прибыли от краткосрочных колебаний в цене, классифицируются в качестве предназначенных для торговли и включаются в категорию «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». Финансовые активы, включаемые в данную категорию, оцениваются впоследствии по справедливой стоимости; прибыли или убытки от таких финансовых вложений отражаются в составе прибыли.

Займы выданные и дебиторская задолженность- это производные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким активам отражаются в прибыли в момент прекращения признания или в случае обесценения таких активов, а также путём амортизации.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения в случае, если руководство намерено и способно удерживать их до срока погашения.

Удерживаемые до погашения финансовые активы учитываются по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые вложения, предполагаемые к удержанию на неопределённый период времени, которые могут быть проданы в случае необходимости повысить ликвидность или изменений процентных ставок классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи; они включаются во внеоборотные активы, если только руководство не имеет явного намерения удерживать данные вложения менее 12 месяцев от отчётной даты или продать для увеличения оборотного капитала, в этом случае они включаются в оборотные активы. Руководство определяет соответствующую категорию финансовых вложений на момент их приобретения и регулярно проверяет её соответствие. После первоначального признания финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, при этом прибыли и убытки отражаются в качестве отдельного компонента в составе прочего совокупного дохода до момента прекращения признания или обесценения вложения. В этом случае совокупная прибыль или убыток, ранее отражённые в составе прочего совокупного дохода, включаются в прибыли и убытки.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Восстановление убытков от обесценения, связанных с долевыми инструментами, не отражается в отчёте о совокупном доходе. Убытки от обесценения, связанные с долговыми инструментами, сторнируются в составе прибыли или убытка, в случае, если увеличение справедливой стоимости инструмента может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в отчёте о совокупном доходе.

Для вложений, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, справедливая стоимость определяется по рыночным котировкам на покупку на момент окончания торгов на отчётную дату. Справедливая стоимость вложений, не имеющих активного обращения на рынке, определяется с использованием методик оценки, включающих использование последних по времени сделок, заключенных на рыночных условиях, текущей рыночной стоимости финансового инструмента, практически идентичного рассматриваемому инструменту, или исходя из анализа дисконтированных денежных потоков или иных оценочных моделей. Все покупки и продажи финансовых активов по контрактам о покупке или продаже финансовых активов, которые требуют доставку актива в течение временных рамок, определяемых рыночными правилами и конвенциями, признаются на дату расчёта, т.е. на дату, когда актив доставлен контрагентом/контрагенту).

h. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, которая, как правило, является краткосрочной, отражается и признаётся по выставленным к оплате суммам счетов, за вычетом резерва по сомнительным долгам. Расчёт сомнительных долгов производится в тех случаях, когда отсутствует вероятность взыскания задолженности в полном объёме. Безнадёжные долги списываются по мере их выявления.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа создаёт резерв под обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой оценку понесённых убытков. Главными компонентами данного резерва являются индивидуальная составляющая убытка, относящаяся к индивидуально значимым рискам, и коллективная составляющая убытка, устанавливаемая для схожих групп дебиторской задолженности в отношении убытков, которые были понесены, но ещё не признаны. Резерв под коллективные убытки определяется на основе сведений из практики платежей в отношении схожих финансовых активов.

i. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цены реализации. Себестоимость запасов определяется на основании средневзвешенного значения и включает расходы, связанные с их приобретением или изготовлением и доставкой до места нахождения, и приведением в существующее состояние. Себестоимость готовой продукции и незавершённого производства включает в себя соответствующую долю накладных производственных расходов при обычном уровне загрузки операционных мощностей, исключая затраты на привлечение финансирования.

Чистая возможная цена реализации представляет собой расчетную цену продажи, устанавливаемую в ходе обычной деятельности, уменьшенную на расчётные затраты, необходимые для подготовки и осуществления продажи актива.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ж. Налог на добавленную стоимость

Российское налоговое законодательство позволяет возмещать налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретённым товарам и услугам путём зачёта против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги Группы.

НДС подлежит уплате по факту выставления расчётных документов и доставки товаров, завершения работ или оказания услуг, а также по факту получения предоплаты от заказчика. Входящий НДС, даже при неоплаченной соответствующей кредиторской задолженности на отчётную дату, уменьшает сумму налога к уплате.

Если под обесценение дебиторской задолженности был создан резерв, убыток от обесценения учитывается по сумме, включающей НДС.

к. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты, которые выражены преимущественно в рублях, включают в себя денежные средства в банках и в кассе, депозиты, открываемые на срок не более 90 дней, и депозиты на срок более 90 дней с правом досрочного расторжения.

л. Капитал

и. Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Превышение справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как добавочный капитал.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ii. Собственные акции, выкупленные у акционеров

Собственные долевые инструменты, выкупленные Группой (собственные акции, выкупленные у акционеров), исключаются из капитала. Прибыль или убыток от покупки, продажи, выпуска или погашения собственных акций, выкупленных у акционеров, не отражаются в отчёте о совокупном доходе.

iii. Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения финансовой отчётности.

m. Финансовые обязательства

i. Займы и кредиты

Займы и кредиты первоначально отражаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом понесённых затрат по сделке. После первоначального признания займы и кредиты отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; разница между первоначально отражённой стоимостью и суммой к погашению отражается как процентные расходы на протяжении срока займа или кредита.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ii. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность учитывается по стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость вознаграждения к оплате в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того, выставлены они Группе к оплате или нет.

n. Государственные субсидии

Государственные субсидии отражаются по справедливой стоимости при наличии достаточных оснований полагать, что субсидии будут получены, и будут соблюдены все условия, связанные с их предоставлением. Если субсидия относится к статье расходов, она отражается в составе доходов в течение периодов, необходимых для систематического соотношения такой субсидии с затратами, в возмещение которых субсидия была получена. Субсидии, относящиеся к активам, отражаются в отчёте о финансовом положении путём вычета суммы субсидии при расчёте балансовой стоимости актива и относятся на уменьшение амортизационных отчислений по таким активам в течение срока их использования.

o. Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определённого события в прошлом имеет текущие юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надёжности.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения резервов, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что получение такого возмещения практически не вызывает сомнений.

Если эффект временной стоимости денег является существенным, размер резервов определяется путём дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег, и если применимо, специфические риски, связанные с обязательством. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее в связи с течением времени, отражается в составе процентных расходов.

Резервы под расходы на рекультивацию земель на занимаемом участке капитализируются в группе горных активов в составе основных средств.

р. Вознаграждения работникам

і. Социальные и пенсионные взносы

Группа уплачивает фиксированные взносы в Пенсионный фонд России, в фонды социального и медицинского страхования, а также в фонд занятости за своих работников в размере, определённом действующим законодательством, на базе оклада до удержания налога на доходы физических лиц. У Группы не существует законодательного или добровольно принятого обязательства выплачивать другие отчисления в отношении данных пособий. Единственным обязательством является своевременная уплата взносов. Данные отчисления относятся на расходы в момент их начисления.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

q. Выручка

Выручка признаётся в той мере, в какой существует вероятность получения Группой экономических выгод, а также когда размер выручки поддаётся достоверной оценке. В случае реализации товаров или оказания услуг в обмен на разнородные товары или услуги выручка отражается по справедливой стоимости полученных товаров или услуг, скорректированной на сумму перечисленных денежных средств или их эквивалентов. Если справедливая стоимость полученных товаров или услуг не может быть определена с достаточной степенью точности, выручка отражается по справедливой стоимости переданных товаров или оказанных услуг, скорректированной на сумму перечисленных денежных средств или их эквивалентов.

Выручка отражается в учёте только при условии соблюдения следующих критериев:

i. Реализация продукции

Выручка отражается на момент перехода к покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, и когда сумма доходов может быть определена с достаточной степенью точности. Момент перехода рисков и права собственности определяется условиями контракта.

ii. Оказание услуг

Выручка от оказания услуг отражается по факту их оказания. Выручка Группы от оказания услуг включает транспортные услуги, услуги операционной аренды и прочие услуги.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

iii. Проценты

Проценты отражаются с использованием метода эффективной процентной ставки.

iv. Дивиденды

Доходы отражаются при установлении права Группы на получение выплаты.

г. Текущий налог на прибыль

Текущие активы и обязательства по налогу на прибыль за текущий и предшествующий периоды определяются исходя из сумм, подлежащих уплате в бюджет или возмещению из него. Используемые налоговые ставки и законы являются действующими на отчетную дату.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, учтенным непосредственно в составе капитала, также учитывается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе.

с. Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода обязательств. Отложенный налог на прибыль отражается по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности, за исключением ситуации, когда отложенный налог возникает при первоначальном признании актива или обязательства в результате операции, которая не является сделкой по объединению бизнеса и которая в момент её совершения не оказывает влияния на учетную налоговую прибыль или убыток.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчётную дату налоговых ставок. Отложенный налог на прибыль признаётся в отношении всех временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные предприятия, а также в совместные предприятия, за исключением случаев, когда сроки уменьшения временных разниц поддаются контролю, и при этом существует значительная вероятность того, что временные разницы не будут уменьшены в обозримом будущем.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

а. Неопределённость оценок

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных основных источников неопределённости оценок на отчётную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчётного года.

і. Обесценение основных средств

На каждую отчётную дату Группа оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Группа проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. Возмещаемой суммой актива является наибольшим между справедливой стоимостью генерирующих денежных потоков за вычетом расходов на продажу и стоимостью использования и определяется для каждого актива, если только актив не генерирует денежные потоки, которые в большой степени не зависят от других активов или группы активов. Если текущая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, актив считается обесценённым и списывается до размеров возмещаемой суммы. Для оценки стоимости использования расчётная величина будущих денежных потоков дисконтируется до текущей стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег и рисков, характерных для данных активов. По состоянию на отчетную дату Группа не признавала убытков от обесценения основных средств.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ii. Сроки полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и величину амортизационных отчислений за период.

iii. Запасы полезных ископаемых

Запасы полезных ископаемых представляют собой существенный фактор, влияющий на производимые Группой расчёты начислений на амортизацию и истощение. Группа оценивает величину принадлежащих ей запасов полезных ископаемых в соответствии со стандартами геологоразведки, оценки минеральных ресурсов и рудных запасов. Оценка величины запасов предполагает некоторую степень неопределённости. Неопределённость в основном зависит от объёма достоверных геологических и геофизических данных, имеющихся на момент оценки, а также от интерпретации этих данных, что также требует использования субъективных суждений и выработки допущений.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Относительную степень неопределённости можно передать путём отнесения запасов к одной из основных категорий - доказанных и вероятных запасов или измеренных и указанных ресурсов. Степень определённости в отношении извлечения доказанных и прогнозных запасов выше, чем для подсчитанных и предполагаемых ресурсов. Оценочная величина доказанных и вероятных запасов ежегодно анализируется и пересматривается. Пересмотр оценочной величины запасов вызван проведением оценки или переоценки уже имеющихся геологических и геофизических данных и данных о добыче, а также получением новых данных или изменением базовых допущений. Величина доказанных и вероятных запасов используется для расчёта норм истощения пропорционально объёму добычи. К категории доказанных и вероятных запасов Группа отнесла запасы, которые она предполагает извлечь исходя из предположения о том, что в будущем будет продлён срок действия отдельных лицензий.

Продление срока действия лицензий Группы, а также увеличение отражаемой в отчётности величины доказанных и прогнозных запасов, как правило, приводит к уменьшению начислений истощения, и может существенно повлиять на размер прибыли. В результате сокращения величины доказанных и вероятных запасов увеличиваются начисления на истощение, уменьшается доход и возможно немедленное обесценение горных активов. Учитывая относительно небольшое число карьеров, на которых ведётся добыча, не исключена вероятность того, что любые изменения в оценочной величине запасов по сравнению с предыдущим годом могут существенно повлиять на будущие начисления истощения запасов полезных ископаемых.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

iv. Обесценение нематериального актива с неопределённым сроком полезного использования

В рамках приобретения дочерней компании, Группа оценила по справедливой стоимости на дату приобретения справедливую стоимость лицензии на добычу полезных ископаемых. Лицензия выдана сроком до 2044 года, с правом продления. По состоянию на отчетную дату Менеджмент ожидает, что полезных ископаемых для добычи на участках Группы хватит на 60-70 лет. Соответственно, лицензия на добычу полезных ископаемых была признана нематериальным активом с неопределенным сроком полезного использования. Группа по состоянию на каждую годовую отчетную дату переоценивает лицензию по справедливой стоимости с отнесением переоценки на расходы периода.

v. Резерв на рекультивацию земель

Группа анализирует резерв на рекультивацию земель на каждую отчетную дату и корректирует его с целью отразить текущую наилучшую оценку в соответствии с Интерпретацией КРМФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательствах». Сумма резерва отражает наилучшую оценку затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства на отчетную дату. При определении наилучшей оценки резерва учитываются риски и неопределённости, неизбежно сопутствующие многим событиям и обстоятельствам. При оценке будущих затрат на рекультивацию земель требуется применение существенных суждений руководства.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Будущие события, которые могут повлиять на сумму, необходимую для урегулирования обязательства, отражаются на сумме резерва, если существуют объективные свидетельства того, что они могут произойти.

vi. Резерв по сомнительным долгам

Группа формирует резерв по сомнительным долгам для учёта расчётных убытков, вызванных неспособностью клиентов осуществить требуемые платежи. При оценке достаточности резерва по сомнительным долгам руководство исходит из собственной оценки текущей экономической ситуации, распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам давности, принятой практики списания, кредитоспособности клиента и изменений в условиях платежа. Изменения в экономике, отрасли или в специфических условиях заказчика могут потребовать корректировок резерва по сомнительным долгам, отражаемого в консолидированной финансовой отчётности.

vii. Текущие налоги

Российскому налоговому, валютному и таможенному законодательству присущи различные интерпретации и частые изменения. Более того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами в отношении хозяйственных операций и деятельности предприятий Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. В результате налоговые органы могут оспаривать правильность отражения операций, и предприятия Группы могут быть обложены дополнительными налогами, штрафами и пенями, которые могут достигать значительных размеров.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В Российской Федерации срок исковой давности, применяемый в отношении налоговых обязательств, подлежащих проверке налоговыми и таможенными органами, составляет три года, предшествующих году проверки. При определённых обстоятельствах срок может быть увеличен.

viii. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы анализируются на каждую отчётную дату и признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки, полностью или частично. Оценка данной вероятности отражает суждения, основанные на ожидаемых показателях. При оценке вероятности последующего использования отложенного налогового актива используются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, план операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и денежные потоки Группы. Если в результате какого-либо события оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно реализовать в будущем, снижается, данное снижение признаётся в отчёте о совокупной прибыли.

4. ВЫРУЧКА

Выручка Группы в течение 2017 года и 2016 года, включала:

	За период, закончившийся 31 декабря 2017 года	За период, закончившийся 31 декабря 2016 года
Выручка от продажи продукции	1 687 632	1 091 800
Выручка от выполнения работ, предоставления услуг	148 463	126 901
Выручка от сдачи имущества в аренду	8 162	7 276
	1 844 257	1 225 977

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Ниже представлена себестоимость продаж Группы в течение 2017 года и 2016 года:

	За период, закончившийся 31 декабря 2017 года	За период, закончившийся 31 декабря 2016 года
Прочие расходы, относящиеся к себестоимости – расходы по транспортировке	1 118 256	674 131
Себестоимость продажи продукции	392 654	258 068
Себестоимость выполнения работ, предоставления услуг	76 162	76 813
Себестоимость – расходы по амортизации основных средств и нематериальных активов	3 042	9 127
Себестоимость сдачи инвестиционной собственности в аренду	-	1 136
Себестоимость прочая	17 919	11 536
	1 608 035	1 030 810

6. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены коммерческие расходы, которые Группа понесла в течение 2017 года и 2016 года:

	За период, закончившийся 31 декабря 2017 года	За период, закончившийся 31 декабря 2016 года
Амортизация основных средств, используемых в коммерческой деятельности	32 062	27 077
Заработная плата и другие расходы, связанные с коммерческой деятельностью	34 925	29 062
Коммерческие расходы – топливо и ремонт подвижного состава	18 233	14 519
Социальные налоги по заработной плате персонала коммерческого отдела	10 818	7 782
Расходы, связанные с передачей образцов продукции	-	523
Прочие коммерческие расходы	863	1 689
	96 901	80 652

7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены административные расходы, которые Группа понесла в течение 2017 года и 2016 года:

	За период, закончившийся 31 декабря 2017 года	За период, закончившийся 31 декабря 2016 года
Заработная плата административного персонала	25 496	24 681
Социальные налоги по заработной плате персонала	2 426	5 435
Штрафы за нарушение договорных соглашений	9 062	4 791
Налог на имущество	7 018	5 642
Расходы на энергоресурсы	6 265	4 448
Административные расходы – консалтинговые услуги, аудит	8 846	3 412
Расходы по амортизации, аренде и материальные затраты	2 972	2 507
Расходы по содержанию имущества, используемого в административных целях	1 489	1 960
Административные расходы – услуги связи	652	668
Комиссии банков за выдачу гарантий и поручительств	-	1 049
Административные расходы – командировочные расходы	685	430
Административные расходы – прочие услуги сторонних организаций	5 761	1 463
Административные расходы – арендная плата	511	341
Материальная помощь сотрудникам	141	150
Расходы, связанные с компьютерным оборудованием	96	62
Прочие расходы, связанные с персоналом	309	64
Налоги и аналогичные платежи, кроме налога на прибыль	65	45
Прочие затраты, связанные с оплатой труда административного персонала	823	
Прочие административные расходы	1 329	882
	73 946	58 029

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Ниже представлены прочие доходы Группы, полученные в течение 2017 года и 2016 года:

	За период, закончившийся 31 декабря 2017 года	За период, закончившийся 31 декабря 2016 года
Прочие доходы – прочие операционные доходы	9 371	16 824
Прочие доходы и расходы – продажа основных средств	49 417	17 705
Материалы, поступающие при ликвидации основных средств	3 068	10 370
Прочие доходы и расходы – выбытие активов	-	1 193
Доходы, возникающие из-за нарушений контрагентами условий договоров	-	303
Прочие доходы	-	90
	61 856	46 485

9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены прочие расходы Группы, понесенные в течение 2017 года и 2016 года:

	За период, закончившийся 31 декабря 2017 года	За период, закончившийся 31 декабря 2016 года
Прочие расходы – прочие операционные расходы	48 486	21 967
Убытки прошлых лет, признание в отчетном периоде	-	3 697
Прочие доходы и расходы – списание ОС	1 898	1 972
Прочие расходы - создание резерва по торговой дебиторской задолженности	1 930	
Прочие расходы от пересмотра условий лизинговых соглашений	684	2 178
	52 998	29 814

10. ФИНАНСОВАЯ АРЕНДА

Группа принимает оборудование и транспортные средства (в частности, железнодорожные вагоны) в финансовую аренду.

Средневзвешенная стоимость капитала Группы по состоянию в течение 2016 и 2017 года, составила 23% годовых.

Обязательство по финансовой аренде признано первоначально равным справедливой стоимости получаемого актива. В дальнейшем предмет лизинга амортизируется по ставкам, принятым в Группе, а на остаток обязательства по финансовой аренде начисляются процентные затраты по эффективной, первоначально определённой и присущей такому договору процентной ставке.

Вся долгосрочная задолженность по договорам финансовой аренды погашена в течение 2017 года.

11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены финансовые расходы, которые Группа понесла в течение 2017 года и 2016 года:

	За период, закончившийся 31 декабря 2017 года	За период, закончившийся 31 декабря 2016 года
Финансовые расходы – процентный расход по финансовой аренде	3 346	7 930
Финансовые расходы – процентный расход	33 618	17 406
	<u>36 964</u>	<u>25 336</u>

12. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль Группы на одну обыкновенную акцию типа А Группы в течение 2017 года и 2016 года составила:

	Количество обыкновенных акций	Номинальная стоимость одной привилегированно й и обыкновенный акции, руб.	Количество обыкновенных акций	Номинальная стоимость одной привилегированной и обыкновенный акции, руб.
	<u>По состоянию на 31 декабря 2017 года</u>		<u>По состоянию на 31 декабря 2016</u>	
				<u>года</u>
Общее количество акций в обращении	700 387 638	10	700 387 638	10
Прибыль(убыток) за отчетный период	23 945	-	46 764	-
Прибыль(убыток) на обыкновенную акцию за отчетный период	0,034	-	0,067	-

По акциям Материнской компании Группы по состоянию на 2017 года, разводняющий эффект отсутствует, так как отсутствуют инструменты, которые могли бы быть конвертированы в акции.

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Нижне представлено движение основных средств в течение периода, оканчивающегося 31 декабря 2017 года и их состояние на 31 декабря 2016 года:

	Земельные участки	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Основные средства, связанные с вскрышными работами		Подъездные пути и дороги	Транспортные средства и прочие основные средства		Итого
Первоначальная стоимость										
По состоянию на 01 января 2016 года	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект приобретения дочерней компаний	204	99 190	218 379	474 605	27 380		409 789	94 934		1 324 480
Чистое приобретение (выбытие) основных средств	-	-	-	(95 369)	-		-	(4 056)		(99 426)
Реклассификация из (в другие) группы, выбытие и эффект переоценки	-	-	-	-	-		-	-		-
По состоянию на 01 января 2017 года	204	99 190	218 379	379 235	27 380		409 789	90 878		1 225 054
Эффект от приобретения дочерних компаний	-	-	-	-	-		-	-		-
Чистое приобретение (выбытие) основных средств	-	-	(20 143)	(10 371)	-		-	(29)		(30 542)
Реклассификация из (в другие) группы, выбытие и эффект переоценки	-	-	-	-	-		-	-		-
По состоянию на 31 декабря 2017	204	99 190	198 236	368 864	27 380		409 789	90 849		1 194 512

ГРУППА КОМПАНИЙ ПАО «ПРИОИЖЕЖСКАЯ ГОРНАЯ КОМПАНИЯ»

Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, оканчивающийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Амортизация

По состоянию на 01 января 2016 года	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект приобретения дочерней компании	-	(1 128)	(7 647)	(300 688)	-	-	-	(51 881)	(361 344)
Амортизационные отчисления за период	-	(2 771)	(8 393)	-	(4 164)	(17 237)	(1 646)	(34 211)	
Реклассификация в другие группы, выбытие и эффект переоценки	-	-	-	24 453	-	-	-	-	24 453
По состоянию на 01 января 2017 года	-	(3 900)	(16 040)	(276 235)	(4 164)	(17 237)	(53 526)	(371 103)	
Эффект приобретения дочерней компании	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизационные отчисления за период	-	(240)	(18 451)	(24 656)	-	-	(483)	(43 830)	
Реклассификация в другие группы, выбытие и эффект переоценки	-	-	-	-	3 552	12 477	-	-	16 030
По состоянию на 31 декабря 2017	-	(4 140)	(34 491)	(300 891)	(612)	(4 760)	(54 009)	(398 903)	

Балансовая стоимость По

состоянию на 01 января 2016 года	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость По									
состоянию на 01 января 2017 года	204	95 290	202 339	103 000	23 216	392 552	37 351	853 952	
Балансовая стоимость По									
состоянию на 31 декабря 2017 года	204	95 049	163 745	67 974	26 767	405 019	36 851	795 609	

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Для части основных средств (групп здания и сооружения, земельные участки) была осуществлена переоценка по их справедливой стоимости, определенной независимой оценочной фирмой (на дату приобретения дочерней компании). При оценке справедливой стоимости использовался доходный, затратный и индексный методы. Стоимость дисконтирования будущих денежных потоков была выбрана на уровне 23% годовых.

На каждую отчётную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Основные средства Группы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. В течение периодов, окончившихся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2017 года, не было признано убытков от обесценения основных средств.

14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

При приобретении дочерней компании по состоянию на 23 марта 2016 года в соответствии с методом приобретения по МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов», основные активы и обязательства приобретенной дочерней компании были переоценены по справедливой стоимости. Группа получила нематериальный актив – лицензию на добычу полезных ископаемых на земельных участках, принадлежащих дочерней компании.

Лицензия предоставлена Государственным органом на период до 2044 года. По мнению Руководства, и в соответствии с Техническим Проектом отработки месторождения, полезных ископаемых хватит для добычи Группы на 60-70 лет. Лицензия, как ожидается, может быть продлена. Соответственно, лицензия была признана нематериальным активом с неопределенным сроком полезного использования в соответствии с МСФО 38 «Нематериальные активы». Группа переоценивает нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и гудвил, по состоянию на каждую годовую отчетную дату, по справедливой стоимости, с признанием соответствующего убытка от обесценения. Нематериальные активы Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2017 года состояли из следующего:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Лицензия на добычу полезных ископаемых	6 132 406	6 132 406
Программные продукты	111	14
	6 132 517	6 132 420

Гудвил возник в момент приобретения дочерней компании, как превышение справедливой стоимости вознаграждения, уплаченной за компанию, над 100% чистых активов этой компании, оцененных на момент приобретения по справедливой стоимости. Гудвил ежегодно тестируется на обесценение, и составляет на 31 декабря 2017 года:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Гудвил	1 639 410	1 639 410
	1 639 410	1 639 410

15. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2017 года, запасы Группы состояли из:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Готовая продукция	175 182	193 824
Запасные части	9 093	9 694
Товары, отгруженные клиентам	590	1 018
Незавершенное производство	8 474	4 120
Топливо	2 717	2 419
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	888	792
Сырье и материалы	622	862
Товары для перепродажи	-	238
Тара	2	3
Прочие запасы	538	610
	198 106	213 580

В себестоимость незавершенного производства входят прямые производственные затраты, и накладные, но также имеющие отношение к производству затраты. Общехозяйственные (административные, коммерческие) расходы списываются в отчет о совокупном доходе в момент понесения.

Запасы учитываются по наименьшей величине из себестоимости и чистой стоимости возможной реализации.

Группа осуществляет анализ залежавшихся запасов с целью отражения запасов по стоимости, минимальной из себестоимости и справедливой стоимости запасов за вычетом затрат на их продажу.

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2017 года, торговая и прочая дебиторская задолженность Группы включала:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность	76 609	47 539
Торговая дебиторская задолженность, в валюте	948	998
Расчеты с персоналом по прочим операциям	125	185
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	431 444	10 959
	509 126	59 681
 Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	 (13 152)	 (20 572)
	495 974	39 109

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается в связи с конкретными обстоятельствами, такими как неплатежеспособность должника или пропуск сроков платежей (зadolженность считается сомнительной для целей учета, в том случае если ее срок составил более 365 дней с оговоренной даты оплаты).

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается исходя из оценок, основанных на данных о вероятности взыскания, путем ежемесячного отнесения рассчитанных сумм на счет расходов по сомнительным долгам в корреспонденции со счетом резерва.

17. АВАНСЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2017 года, авансы, предоставленные поставщикам, представляли собой следующее:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, за исключением авансов за основные средства и нематериальные активы	26 312	12 128
	<u>26 312</u>	<u>12 128</u>

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2017 года, соответственно, включали в себя:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Денежные средства на банковских счетах в Российских рублях	6 667	1 842
Денежные средства в кассе	28	45
Денежные средства на банковских счетах в иностранной валюте	2	2
Денежные эквиваленты	-	-
	<u>6 699</u>	<u>1 889</u>

19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный Капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, состоял из 700 387 638 обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 руб. каждая, 50% которых принадлежали госп. Татура Дмитрию Валентиновичу, 50% - Госп. Татура Татьяне Леонидовне.

Акции были оплачены долями 50% и 50%, соответственно, в дочерней компании ООО «Прионежская горная компания».

За период, оканчивающийся 31 декабря 2017 года, дивиденды не начислялись и не выплачивались. Группа не имела собственных акций, выкупленных у акционеров.

20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Ниже представлена информация о полученных Группой кредитах и займах по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2017 года:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Долгосрочные векселя, выпущенные	22 700	47 001
Долгосрочные займы	447 390	231 089
Итого долгосрочные	470 090	278 090

Задолженность по краткосрочным кредитам и займам на 31 декабря 2017 года составляет 83 546 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2017 года основные средства Группы (главным образом транспортные средства и оборудование) залоговой стоимостью 46 645 тыс. рублей заложены по кредитам Группы по обязательствам перед банком МБСП.

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2017 года, состояла из:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая кредиторская задолженность	243 170	91 642
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	9 496	10 523
	252 666	102 165

22. АВАНСЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ КЛИЕНТОВ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2017 года, соответственно, авансы, полученные от клиентов, и прочие обязательства состоят из:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Краткосрочные авансы полученные от покупателей продукции и товаров	35 703	20 964
Краткосрочные авансы полученные от покупателей продукции и товаров, в валюте	895	895
	36 598	21 860

23. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ

Начисленные обязательства и резервы по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2017 года, состоят из резервов по отпускам сотрудников.

При определении размера резервов Менеджмент делает свои наилучшие оценки в отношении наиболее вероятных оттоков денежных средств по имеющимся у Группы обязательствам.

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Перечень связанных сторон :

N п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество
1.	Татура Валентин Викторович
2.	Важенин Сергей Александрович
3.	Трегуб Владимир Васильевич
4.	Татура Дмитрий Валентинович
5.	Сычев Семен Михайлович
6.	Татура Татьяна Леонидовна
7.	Общество с ограниченной ответственностью "Прионежская горная компания"
8.	Международный банк Санкт-Петербурга (Акционерное общество)
9.	ООО «Петропром»

Операции с МБСП:

В 2017 году ООО «Прионежская горная компания» получила от Международного банка Санкт-Петербурга 367 600 тыс. рублей, начислены проценты в размере 31 307 тыс. рублей.

В течение 2017 года ООО «Прионежская горная компания» погасила 62 000 тыс. рублей основной суммы задолженности, и 30 508 тыс. рублей начисленных процентов за год.

Задолженность ООО «Прионежская горная компания» перед Международным банком Санкт-Петербурга на 31.12.2017 года по долгосрочным кредитам составляет 435 930 тыс. рублей (в том числе 435 131 тыс. рублей от основной суммы задолженности и 799 тыс. рублей задолженность по процентам), по краткосрочным кредитам составляет 82 746 тыс. рублей (в том числе 82 600 тыс. рублей от основной суммы задолженности и 146 тыс. рублей задолженность по процентам).

Операции с ООО «Петропром»:

Между ООО «Петропром» и ООО «ПГК» заключен договор № 8/ТУ-2011 от 0.09.11г. (перевозка а/транспортом), по которому дебиторская задолженность на 31.12.2017 составляет 121 тыс. рублей.

В 2017 году реализация ООО «ПГК» в адрес ООО «Петропром» составила 62 648 тыс. рублей, (в том числе реализация по договору поставки, на реализацию нефтепродуктов оптовых - договор поставки н/п №ПП-16/1100/1 от 03.11.2016 в размере 53 472 тыс. рублей, по аренде - договор ПП-16/0301 от 14.03.16 на аренду а/м ВАЗ 212180 в размере 38 тыс. рублей, договор №ПП-17/0401А от 01.04.2017г. на аренду дизельного генератора КТА 50 G3 в размере 7 840 тыс. рублей.

Между компанией ООО «Петропром» и ООО «ПГК» заключен договор передачи ТМЗ Договор ПГК-17/1101КП от 08.11.17 в размере 1 298 тыс. рублей.

Оплата в 2017 году по вышеуказанным договорам составила 62 536 тыс. рублей.

Задолженность ООО «ПГК» перед ООО «Петропром» на 31.12.2017 составляет 1 079 тыс. рублей.

В 2017 году ООО «ПГК» получило от ООО «Петропром» векселя на общую сумму 34 000, оплата денежными средствами с расчетных счетов в 2017 году за векселя составила 37 490 тыс. рублей.

В рамках договоров поручительства ООО «ПГК» выступало поручителем по обязательствам ООО «Петропром», перед банком МБСП, в декабре 2017 года ООО «ПГК» получило уведомление о погашение задолженности в размере 223 000 тыс. рублей.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Датой подписания представленной финансовой отчетности является 24 апреля 2018 года.

В течение периода с отчетной даты до даты подписания представленной годовой финансовой отчетности Решением Арбитражного суда по Делу № А56-48994/2017 взыскана, солидарно, с ООО «Петропром» (ОГРН 1037816008625) и ООО «Прионежская горная компания» (ОГРН 1031001973045) в пользу ООО «Коммерческий Банк «Адмиралтейский» (ОГРН 1037739763753) задолженность по кредитному договору от 20.08.2014г. №КЮ-137-Л-СПб в размере 60 410 415 руб. 58 коп., в том числе: основной долг в размере 40 000 000 руб. 00 коп., задолженность по уплате процентов за пользование кредитом в размере 9 424 109 руб. 58 коп., неустойку в виде пени за несвоевременный возврат основного долга в размере 9 662 800 руб. 00 коп., неустойку в виде пени за несвоевременную оплату процентов в размере 1 323 506 руб. 00 коп. В счет указанной задолженности в 2018 году до даты подписания настоящей отчетности погашено 57 086 909,58 рублей.

Генеральный директор

 С.М. Сычев С.М./

27 апреля 2018 года