

**ОАО «Высочайший»
и дочерние общества**

Консолидированная финансовая
отчетность, подготовленная в соответствии
с МСФО, за год, закончившийся
31 декабря 2013 года, и аудиторское заключение
независимого аудитора

Содержание

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	8
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
1. ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ	10
2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	18
4. ВЫРУЧКА	35
5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ	36
6. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	36
7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО	36
8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	37
9. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	37
10. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	38
11. ГУДВИЛ	38
12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	40
13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	42
14. РАЗВЕДКА И ОЦЕНКА	44
15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	45
16. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	46
17. ЗАПАСЫ	46
18. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	47
19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	47
20. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ	48
21. КАПИТАЛ	48
22. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	49
23. РЕЗЕРВ ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ	50
24. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	50
25. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	50
26. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ	51
27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	51
28. ИЗМЕНЕНИЯ В КОРПОРАТИВНОЙ СТРУКТУРЕ ГРУППЫ	52
29. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ	52
30. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	54
31. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	57
32. УСЛОВНЫЕ И КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	57
33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	59

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Открытого акционерного общества «Высочайший» и его дочерних предприятий (совместно – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

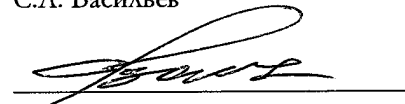
Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена 18 апреля 2014 года от имени руководства Группы:

Генеральный директор

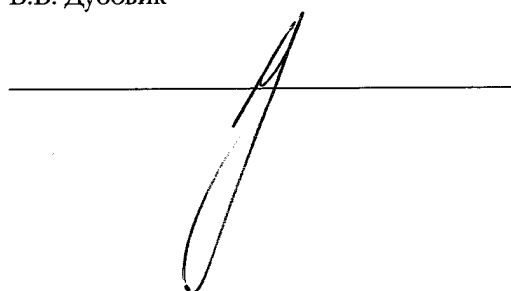
С.А. Васильев



18 апреля 2014 года

Заместитель генерального директора
по финансовым вопросам

В.В. Дубовик



Заключение независимого аудитора

Акционерам и совету директоров ОАО «Высочайший»

Нами проведен аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Высочайший» и его дочерних компаний, которая включает: консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также основные принципы учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и объективное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические требования, планировали и проводили аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в консолидированной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке таких рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, относящуюся к подготовке и объективному представлению консолидированной финансовой отчетности субъекта, для разработки аудиторских процедур, уместных в указанных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля субъекта. Аудит также включает оценку уместности используемых принципов учетной политики и обоснованности учетных оценок, подготовленных руководством, а также оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения нашего мнения.

Мнение аудитора

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность представляет достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ОАО «Высочайший» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2013 года, их финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО «БДО»

Старший партнер

21 апреля 2014 года



В.Ю. Погуляев

ОАО «Высочайший» и дочерние общества

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2013 года	2012 года
Выручка	4	7 770 905	8 736 909
Себестоимость реализованной продукции	5	(4 344 071)	(3 989 342)
Валовая прибыль		3 426 834	4 747 567
Административные расходы	6	(795 606)	(687 490)
Обесценение гудвила	11	(129 209)	-
Обесценение основных средств	11	(161 900)	-
Прочие операционные расходы, нетто	7	(351 395)	(187 578)
Убыток от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	26	(5 595)	-
Операционная прибыль		1 983 129	3 872 499
Финансовые доходы	8	414 182	458 165
Финансовые расходы	8	(380 220)	(161 661)
Прибыль до налогообложения		2 017 091	4 169 003
Расходы по налогу на прибыль	9	(515 671)	(871 135)
Чистая прибыль за период		1 501 420	3 297 868
Прочий совокупный доход/(расход)		-	-
Общий совокупный доход		1 501 420	3 297 868
Принадлежащий:			
Акционерам материнской компании		1 501 420	3 297 868
Базовая и разведенная прибыль на акцию (руб.)	10	28,14	60,67

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «Высочайший» и дочерние общества

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	По состоянию на 31 декабря	
		2013 года	2012 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвил	11	-	129 209
Основные средства	12	6 258 800	5 652 711
Нематериальные активы	13	737 265	762 526
Разведка и оценка	14	1 273 346	951 899
Займы выданные	16	49 819	208 156
Дебиторская задолженность	18	2 151	-
Отложенные налоговые активы	15	4	12 117
Итого внеоборотные активы		8 321 385	7 716 618
Оборотные активы			
Запасы	17	1 652 866	1 479 855
Дебиторская задолженность	18	361 723	342 238
Займы выданные и прочие финансовые активы	16	914 412	16 272
Денежные средства и их эквиваленты	19	2 737 653	1 589 519
Налоги к возмещению	20	692 603	890 349
Итого оборотные активы		6 359 257	4 318 233
Итого активы		14 680 642	12 034 851
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
	21		
Уставный капитал		110	110
Собственные выкупленные акции		(3)	(3)
Эмиссионный доход		1 032 078	1 032 078
Нераспределенная прибыль		9 861 219	9 404 884
Итого капитал		10 893 404	10 437 069
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	1 360 143	202 485
Резерв по выводу активов из эксплуатации	23	150 560	125 177
Отложенные налоговые обязательства	15	624 164	615 685
Итого долгосрочные обязательства		2 134 867	943 347
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	1 083 574	202 485
Производные финансовые инструменты	26	5 595	-
Кредиторская задолженность	24	431 656	338 584
Налоговые обязательства	25	131 546	113 366
Итого краткосрочные обязательства		1 652 371	654 435
Итого капитал и обязательства		14 680 642	12 034 851

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «Высочайший» и дочерние общества

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
Остаток на 31 декабря 2011 г.	110	-	1 903 185	6 942 851	8 846 146
Совокупный доход за период	-	-	-	3 297 868	3 297 868
Приобретение собственных акций Дивиденды	-	(3)	(871 107)	-	(871 110)
	-	-	-	(835 835)	(835 835)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	110	(3)	1 032 078	9 404 884	10 437 069
Совокупный доход за период	-	-	-	1 501 420	1 501 420
Дивиденды	-	-	-	(1 045 085)	(1 045 085)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	110	(3)	1 032 078	9 861 219	10 893 404

ОАО «Высочайший» и дочерние общества

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 года	2012 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	2 017 091	4 169 003
Корректировки по статьям:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	693 418	557 782
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц	61 617	(160 820)
Убыток от списания расходов на геологоразведочные работы	66 897	109 947
Убыток от выбытия основных средств	37 802	24 636
Увеличение/(уменьшение) резерва по сомнительным долгам	899	(2 207)
(Уменьшение)/увеличение резерва по запасам	(2 763)	2 893
Убыток от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	5 595	-
Обесценение гудвила	129 209	-
Обесценение основных средств	161 900	-
Доходы по процентам	(191 451)	(168 865)
Расходы по процентам	87 250	25 254
Амортизация дисконта по резервам	8 622	7 927
Прочие неденежные операции	279	(561)
Прибыль от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	3 076 365	4 564 989
Увеличение запасов	(146 886)	(362 509)
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности	21 801	(25 571)
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности	(1 512)	10 037
Увеличение/(уменьшение) резервов	31 524	(45 801)
Уменьшение/(увеличение) обязательств по прочим налогам	107 067	(240 591)
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	3 088 359	3 900 554
Налог на прибыль уплаченный	(378 628)	(909 009)
Денежные средства от операционной деятельности	2 709 731	2 991 545
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Проценты полученные	131 174	145 406
Приобретение объектов основных средств	(1 521 086)	(1 230 265)
Поступления от продажи основных средств	689	75
Приобретение нематериальных активов	(15 430)	(606 469)
Расходы на разведку и оценку месторождений	(276 033)	(545 599)
Размещение средств на депозитах более 3-х месяцев	(500 000)	-
Предоставление займов	(249 110)	(88 180)
Поступления от погашения краткосрочных займов выданных	22 377	76 978
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(2 407 419)	(2 248 054)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступление кредитов и займов	2 294 078	-
Погашение кредитов и займов	(411 047)	(306 886)
Проценты уплаченные	(81 118)	(28 045)
Дивиденды уплаченные	(1 045 085)	(835 835)
Приобретение собственных акций	-	(871 110)
Погашение обязательств и процентов по договорам финансовой аренды	-	(8 308)
Чистые денежные потоки от/(использованные в) финансовой деятельности	756 828	(2 050 184)

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «Высочайший» и дочерние общества

*Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Курсовые разницы	88 994	118 692
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	1 148 134	(1 188 001)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	1 589 519	2 777 520
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	2 737 653	1 589 519

ОАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Информация о Группе

Открытое акционерное общество «Высочайший» (далее – ОАО «Высочайший», «Компания») и его дочерние общества (далее совместно именуемые «Группа») представляют собой российские акционерные общества открытого и закрытого типа, определяемые в соответствии с положениями Гражданского кодекса Российской Федерации, и компанию ФЭЙВЕЛД ХОЛДИНГЗ ЛТД, созданную и действующую в соответствии с законодательством Республики Кипр.

Компания была учреждена в форме акционерного общества закрытого типа 5 марта 1998 года. В мае 2001 года Компания была реорганизована в открытое акционерное общество.

Сокращенное фирменное наименование Компании на английском языке: OJSC «GV Gold».

Юридический и фактический адрес Компании: 666902, РФ, Иркутская область, г. Бодайбо, ул. Березовая, 17.

Компания имеет Представительство ОАО «Высочайший» в г. Москва, расположенное по адресу: 115035, РФ, г. Москва, 2-ой Кадашевский переулок, д. 3, стр. 1.

С марта 2012 года по ноябрь 2013 года в структуру Компании входил Филиал в г. Алдан, юридический и фактический адрес: 678900, Республика Саха (Якутия), г. Алдан, ул. Достовалова, д.30.

Конечными бенефициарами Группы являются:

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
	%	%
Докучаев С.В.	20,97	20,97
Опалева Н.В.	20,97	20,97
Тихонов В.А.	20,97	20,97
BlackRock Global Funds	9,97	9,97
BlackRock Gold and General Funds	8,58	8,58
Кочетков В.С.	5,62	5,62
Европейский Банк Реконструкции и Развития (ЕБРР)	5,42	5,42
Васильев С.А.	0,94	0,94
Прочие	6,56	6,56
Итого	100	100

Дочерние общества

		Доля собственности/голосующих акций по состоянию на 31 декабря	
		2013 года	2012 года
ЗАО «ГДК «Алдголд»	Российская Федерация	100%	100%
ЗАО «САХА Голд Майнинг»	Российская Федерация	100%	100%
ЗАО «Тарынская Золоторудная Компания» (ЗАО «ТЗРК»)	Российская Федерация	-	100%
ЗАО «Нора Минералз»	Российская Федерация	100%	100%
ФЭЙВЕЛД ХОЛДИНГЗ ЛТД	Республика Кипр	100%	100%
ЗАО «Техноресурс»	Российская Федерация	100%	100%

В августе 2013 года ЗАО «ТЗРК» стало дочерней компанией ЗАО «САХА Голд Майнинг» (см. Примечание 28).

Основными видами деятельности Компании и ее дочерних обществ являются разведка и добыча золота. Добывающие и перерабатывающие мощности расположены в Иркутской области и Республике Саха (Якутия).

2. Основа подготовки финансовой отчетности

1) Соответствие МСФО

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

2) Принципы оценки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом исторической стоимости, за исключением горнодобывающих активов. Горнодобывающие активы Компании были переоценены для определения их условной стоимости в рамках перехода к применению МСФО, а балансовая стоимость активов, обязательств и статей капитала, существовавших по состоянию на 31 декабря 2002 года, включает корректировки для отражения влияния гиперинфляции. Корректировки для учета влияния гиперинфляции были получены с использованием коэффициентов, рассчитываемых на основе индексов цен на потребительские товары, публикуемых Государственным комитетом Российской Федерации по статистике («Госкомстат»).

3) Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства на каждую отчетную дату вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств.

Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Срок полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств как минимум в конце каждого финансового года. Оценка основывается на текущем состоянии активов и ожидаемом периоде, в течение которого они будут продолжать приносить экономические выгоды Группе. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения отражаются в качестве изменения в учетной оценке. Данные оценки могут иметь существенное влияние на сумму балансовой стоимости основных средств и амортизационных отчислений за период.

Оценка активов (без учета гудвила)

Группа проверяет балансовую стоимость материальных и нематериальных активов (за исключением гудвила) для того, чтобы определить имеются ли признаки обесценения активов. При оценке на обесценение активы, которые не генерируют денежные потоки независимо, относятся к соответствующим единицам, генерирующим денежные средства. Руководству необходимо применять суждение при распределении активов, которые не генерируют независимые денежные потоки, на

соответствующие единицы, генерирующие денежные средства, а также в оценке периодов поступления денежных потоков и их величины в рамках расчета ценности их использования. Последующие изменения в распределении на единицы, генерирующие денежные средства, или изменения в периодах поступления денежных средств могут повлиять на балансовую стоимость соответствующих активов.

Обесценение гудвила

Оценка обесценения гудвила требует проведения расчета ценности использования единиц, генерирующих денежные средства, на которые распределяется гудвил. При расчете эксплуатационной ценности руководство оценивает будущие потоки денежных средств, которые ожидается получить от генерирующей единицы, и уместную ставку дисконтирования для расчета текущей стоимости.

Резервы по сомнительным долгам

Группа создает резервы по сомнительным долгам для отражения ожидаемых убытков в связи с неспособностью клиентов оплачивать задолженность. При создании резервов по сомнительным долгам руководство учитывает текущие общие экономические условия, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт прошлых списаний, кредитоспособность клиентов и изменения в договоренностях по срокам платежей. Изменения в экономике, отрасли или в отдельных условиях работы с клиентами могут повлечь за собой внесение корректировок в резерв по сомнительным долгам в консолидированной финансовой отчетности.

Резерв по запасам

Группа создает резерв по устаревающим и медленно обращающимся запасам, в частности, по запасным деталям.

Резерв по выводу активов из эксплуатации

Группа пересматривает резерв по выводу активов из эксплуатации на каждую отчетную дату и корректирует его в соответствии с текущей наилучшей оценкой. Сумма, отраженная в качестве резерва, является наилучшей оценкой расходов, которые могут возникнуть в связи с погашением существующего обязательства на отчетную дату, в соответствии с требованиями российского законодательства. Риски и неопределенности, неизбежно присущие многим событиям и обстоятельствам, принимаются во внимание для того, чтобы достичь наилучшей оценки резерва. Оценка прогнозируемых будущих затрат, связанных с выводом месторождений из эксплуатации, требует существенных суждений. Будущие события, которые могут повлиять на сумму, необходимую для погашения обязательства, влияют на сумму резерва, если существует достаточное основание, что они возникнут.

Претензии

Группа применяет суждение в отношении оценки и признания резервов и степени подверженности условным обязательствам, возникающим по судебным процессам или другим имеющимся претензиям в связи с достигнутыми соглашениями, ходатайствами, арбитражем или государственным регулированием, так же как в отношении прочих условных обязательств. Суждение необходимо при оценке вероятности удовлетворения претензии или возникновения обязательства, а также при количественном измерении возможного размера конечной выплаты. В связи с существованием неопределенностей в процессе оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначально оцененных резервов. Данные оценки необходимо корректировать по мере поступления от внутренних специалистов или внешних консультантов новой информации. Пересмотр оценок может оказать значительное влияние на будущие результаты деятельности.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в случае отсутствия вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для использования всей или части отложенных налоговых активов. В оценку данной вероятности входят суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенных

налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты деятельности, оперативное планирование, истечение налоговых убытков, перенесенных на будущее, и стратегии по налоговому планированию. В случае отличия фактических результатов от данных оценок или в случае внесения изменений в данные оценки в будущих периодах, это может негативно отразиться на финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках.

В случае уменьшения отложенных налоговых активов в связи с оценкой вероятности будущего использования данное уменьшение будет признано в прибылях и убытках отчета о совокупном доходе.

4) Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)

(i) Стандарты и интерпретации МСФО, вступившие в силу с 1 января 2013 года

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2013 года, впервые применены при составлении данной финансовой отчетности. Сведения о стандартах и интерпретациях, впервые примененных при подготовке данной отчетности, представлены далее.

МСФО (IFRS) «Консолидированная финансовая отчетность» (Выпущен в мае 2011 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты)	10	Целью МСФО (IFRS) 10 является определение принципов подготовки и представления консолидированной финансовой отчетности в случае, когда компания контролирует одну или несколько других компаний. МСФО (IFRS) 10 заменяет руководство по контролю и консолидации в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и интерпретации (SIC) 12 «Консолидация – компании специального назначения», дает определение контролю и определяет наличие контроля как основание для консолидации. МСФО (IFRS) 10 вносит изменения в определение контроля с целью применения одинаковых критериев ко всем компаниям для установления факта наличия контроля. Новое определение контроля содержит три ключевых элемента: (а) полномочия в отношении объекта инвестиций; (б) подверженность рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или наличие права на получение такого дохода; и (в) возможность осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Все три критерия должны быть соблюдены для признания контроля инвестором над объектом инвестиций. В стандарте существует дополнительное руководство для случаев, когда возникают сложности в определении наличия контроля. Применение МСФО (IFRS) 10 не оказало какого-либо влияния на консолидацию долей участия Группы в других компаниях.
МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (Выпущен в мае 2011 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты)		МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и интерпретацию (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников». Ранее в МСФО (IAS) 31 было представлено три вида совместной деятельности: совместно контролируемые предприятия, совместно контролируемые операции и совместно контролируемые активы. В соответствии с МСФО (IFRS) 11 существует только два вида совместной деятельности. Классификация зависит от прав и обязательств участников совместной деятельности. Виды совместной деятельности: • Совместная операция - это совместная деятельность, которая предполагает наличие у инвесторов прав на активы и ответственность по обязательствам, связанным с такой деятельностью. Участник совместной операции учитывает свою долю в активах, обязательствах, выручке и расходах. • Совместное предприятие – это совместная деятельность, которая предполагает наличие у инвесторов прав на чистые активы такой деятельности. Инвестиции в совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других компаниях»

(Выпущен в мае 2011 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты)

Отменена существовавшая ранее возможность учета с применением метода пропорциональной консолидации.

Применение МСФО (IFRS) 11 не оказало какого-либо влияния на учет совместной деятельности Группы.

МСФО (IFRS) 12 применяется к компаниям, у которых есть доли участия в дочерних, ассоциированных компаниях, совместной деятельности или неконсолидируемых структурированных компаниях. В соответствии с МСФО (IFRS) 12 обязательным является раскрытие информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных компаниях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях. Для соответствия новым требованиям стандарта компании должны раскрывать некоторую дополнительную информацию, включая информацию о существенных суждениях и допущениях при определении наличия контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании, развернутые раскрытия в отношении участия, которое неконтролирующие доли имеют в деятельности и потоках денежных средств Группы, обобщенную информацию о дочерних компаниях с существенными неконтролирующими долями участия и детальные раскрытия информации в отношении неконсолидируемых структурированных компаний.

Применение МСФО (IFRS) 12 привело к увеличению объема раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости»

(Выпущен в мае 2011 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты)

МСФО (IFRS) 13 направлен на упрощение учета и единообразное применение стандартов путем введения точного определения справедливой стоимости и единого источника руководства по оценке справедливой стоимости, а также требований по раскрытию информации в рамках всех МСФО. Требования подкреплены руководством о применении учета по справедливой стоимости. Данный стандарт замещает и расширяет требования по раскрытию информации об оценке по справедливой стоимости в других МСФО.

Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценку справедливой стоимости Группы.

Пересмотренный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

(Выпущен в июне 2011 года и применяется к периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты)

Пересмотренный в 2011 году МСФО (IAS) 19 вносит значительные изменения в порядок учета расходов по пенсионным планам с установленными выплатами и выходных пособий. Среди прочего существенным образом поменялся учет изменений обязательств по установленным выплатам и справедливой стоимости активов пенсионных планов.

В соответствии с данными поправками компании обязаны признавать изменения в обязательствах по установленным выплатам и справедливой стоимости активов пенсионных планов по мере их возникновения, и, как следствие, упразднен подход, основанный на оценке «коридора», применявшийся в прошлой редакции МСФО (IAS) 19. Также поправки ускоряют признание стоимости услуг прошлых периодов. В соответствии с поправками является обязательным немедленное признание всех актуарных прибылей и убытков в прочем совокупном доходе для того, чтобы чистые пенсионные активы или обязательства, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении, отражали избыток или дефицит пенсионного плана в полном объеме.

В связи с изменением модели учета внедрен новый элемент - «нетто-процент» (вместо расходов по процентам и ожидаемого дохода от активов плана), который показывает изменение в чистых обязательствах или активах по плану с установленными выплатами, образовавшееся за период и рассчитывается путем умножения нетто-актива (обязательства) по плану с установленными выплатами на ставку дисконтирования. Кроме того, пересмотренный в 2011 году МСФО (IAS) 19 вносит изменения в представление стоимости установленных выплат и требует большего объема раскрываемой информации.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы в ходе открытой разработки рудника на этапе добычи»

(Выпущено в октябре 2011 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты)

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств и соответствующие раскрытия»

(Выпущены в декабре 2011 года и применяются к периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты)

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

(Выпущены в июне 2011 года и применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2012 года или после этой даты)

Ежегодные усовершенствования МСФО, цикл 2009-2011 (выпущены в мае 2012 года и применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты)

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Классификация вспомогательного оборудования

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

Налоговый эффект выплат в пользу акционеров

Применение МСФО (IAS) 19 (пересмотренного в 2011 году) не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Интерпретация предоставляет разъяснения о порядке учета затрат на удаление пустых пород (вскрышные работы) на стадии добычи.

В интерпретации рассматривается метод учета выгод от вскрышных работ.

Разъяснения КРМФО (IFRIC) 20 не оказали влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы

Поправки к МСФО (IFRS) 7 вносят требования о раскрытии компаниями информации о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашениях о предоставлении обеспечения). Благодаря этим требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые подлежат взаимозачету в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации».

Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения, вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32.

Поскольку у Группы отсутствуют соглашения о взаимозачете, то применение поправок к МСФО (IFRS) 7 не оказало влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют порядок отражения статей прочего совокупного дохода в отчете о совокупном доходе. Согласно изменениям, компании обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть перенесены в отчет о прибылях и убытках в будущем.

В поправках также представлены новые термины: «Отчет о совокупном доходе» переименован в «Отчет о прибылях и убытках и прочей совокупной прибыли», но их применение не является обязательным.

Применение поправок не оказало влияния на представление статей прочего совокупного дохода, а также на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Данное усовершенствование разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющие определению основных средств, не являются запасами.

Применение поправки к МСФО (IAS) 16 не оказало влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Данное усовершенствование разъясняет, что налог на прибыль, относящийся к выплатам в пользу акционеров, учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль».

Применение поправки к МСФО (IAS) 32 не оказало влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Разъяснение требований в отношении сравнительной информации

Данное усовершенствование разъясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией, представляемой на добровольной основе, и минимумом необходимой сравнительной информации. Отчитывающаяся компания должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчетности в случае, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за сравнительный период. Поправки разъясняют, что к третьему отчету о финансовом положении (на 1 января 2012 года в случае с Группой), представленному в результате ретроспективного пересчета или реклассификации статей в финансовой отчетности, нет необходимости прикладывать соответствующие примечания.

Поскольку Группа не предоставляет сравнительную информацию сверх обязательного минимума, применение поправок к МСФО (IAS) 1 не оказало влияния на финансовую отчетность Группы.

(ii) Опубликованные, но не вступившие в силу стандарты и интерпретации

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Часть 1: Классификация и оценка»

(Выпущен в ноябре 2009 и октябре 2010 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2015 года или после этой даты)

МСФО (IFRS) 9 отражает первый этап работы Совета МСФО по замене МСФО (IAS) 39 и относится к классификации и оценке финансовых активов и обязательств. МСФО (IFRS) 9 был дополнен в декабре 2011 года в отношении переноса даты вступления в силу с 1 января 2013 на 1 января 2015 года.

Существуют следующие особенности стандарта:

- Финансовые активы должны быть классифицированы в соответствии с двумя основными категориями оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости. Решение о классификации должно быть принято при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели компании по управлению финансовыми инструментами и характеристик договорных потоков денежных средств по инструменту.
- Финансовый инструмент учитывается впоследствии по амортизированной стоимости, только если это долговой инструмент, а также если: (а) бизнес-моделью компании является удержание актива с целью получения договорных денежных потоков и одновременно (б) договорные денежные потоки по данному активу предусматривают только выплату основной суммы долга и процентов (то есть, если актив имеет базовые характеристики займа). Все остальные долговые инструменты должны быть классифицированы по справедливой стоимости через прибыли и убытки.
- Все долевого инструменты оцениваются впоследствии по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, учитываются по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Для всех остальных долевого инструментов может быть сделан выбор (без возможности последующего изменения) при первоначальном признании относить нереализованные и реализованные прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости в состав прочего совокупного дохода, а не в состав прибылей и убытков. В таком случае, возможность списания накопленных прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибылей и убытков, не предусмотрена. Данный выбор может быть сделан для каждого финансового инструмента отдельно. Дивиденды признаются в составе прибылей и убытков в связи с тем, что они представляют собой доход от инвестиции.

Большинство требований МСФО (IAS) 39 по классификации и оценке финансовых обязательств были перенесены без изменений в МСФО (IFRS) 9. Ключевое изменение заключается в том, что компания должна будет представлять эффект от изменения своего кредитного риска по финансовым обязательствам, отраженным по справедливой стоимости через прибыли и убытки, в прочем совокупном доходе, за исключением того случая, когда признание эффекта от изменения в кредитном риске по обязательствам в прочем совокупном доходе создаст или увеличит учетное несоответствие в прибылях и убытках.

**Поправки к МСФО (IAS) 32
«Финансовые инструменты:
представление информации»**

«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств и соответствующие раскрытия»

(Выпущены в декабре 2011 года и применяются к периодам, начинающимся с 1 января 2014 года или после этой даты)

**Поправки к МСФО (IFRS) 10,
МСФО (IFRS) 12 и МСФО
(IAS) 27**

(Выпущены в октябре 2012 года и применяются к периодам, начинающимся с 1 января 2014 года или после этой даты)

**Поправки к МСФО (IAS) 36
«Обесценение активов»**

(Выпущены в мае 2013 года и применяются к периодам, начинающимся с 1 января 2014 года или после этой даты)

**Поправки к МСФО (IAS) 39
«Финансовые инструменты:
признание и оценка»**

(Выпущены в июне 2013 года и применяются к периодам, начинающимся с 1 января 2014 года или после этой даты)

**Разъяснение КРМФО (IFRIC)
21 «Специальные сборы»**

(Выпущено в мае 2013 года и применяется к периодам, начинающимся с 1 января 2014 года или после этой даты)

Руководство ожидает, что МСФО (IFRS) 9 будет применен в консолидированной финансовой отчетности Группы для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2015 года и применение МСФО (IFRS) 9 может оказать существенное влияние на финансовую отчетность в отношении финансовых активов и финансовых обязательств Группы. Тем не менее, до проведения подробного исследования, нет возможности достоверно оценить влияние на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 32 разъясняют значение фразы «в настоящий момент обладает юридически закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы неодновременных валовых платежей.

Группа ожидает, что применение поправок к МСФО (IAS) 32 не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправки вводят/вносят исключение в отношении требований МСФО (IFRS) 10 по консолидации, в соответствии с которым инвестиционные компании должны оценивать определенные дочерние компании по справедливой стоимости через прибыли или убытки, а не консолидировать их. В поправках содержится также требование к раскрытию информации для инвестиционных компаний.

Группа ожидает, что применение поправок к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Целью поправок/документа является внесение изменений в требования к раскрытию информации в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» в отношении оценки возмещаемой стоимости обесцененных активов, которые были сделаны вследствие опубликования МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости».

Группа ожидает, что применение поправок к МСФО (IAS) 36 не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Целью поправок к МСФО (IAS) 39 является освобождение от необходимости прекращения учета хеджирования по МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9 в обстоятельствах, когда инструмент хеджирования должен пройти процесс новации через центрального контрагента вследствие влияния закона или нормативных актов.

Группа не заключала сделок по новации производных инструментов. Группа ожидает, что применение поправок к МСФО (IAS) 39 не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 – это толкование МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

В разъяснении предоставляется дополнительная информация по учету обязательств по уплате дополнительных специальных сборов, которые не являются налогом на прибыль. В нем разъясняется, что событие, влекущее за собой исполнение обязательств по уплате специальных сборов, – это событие, предусмотренное законодательством конкретной юрисдикции, вследствие наступления которого возникает необходимость по уплате таких сборов. Обязательство по сборам признается в финансовой отчетности по мере наступления события, предусмотренного законодательством конкретной юрисдикции.

Группа не является плательщиком существенных дополнительных специальных сборов и не ожидает, что применение разъяснения окажет влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

3. Существенные положения учетной политики

1) Консолидация

(i) Основа для консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2013 года.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа теряет контроль над дочерней компанией, она:

- Прекращает признание активов (в том числе относящегося к ней гудвила) и обязательства дочерней компании.
- Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли владения.
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале.
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения.
- Признает справедливую стоимость оставшегося вложения.
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибылей или убытков.

- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибылей или убытков или нераспределенной прибыли, исходя из обстоятельств, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

(ii) Объединение бизнеса

Объединение бизнеса учитывается с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли владения в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю владения в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании, если владение неконтрольной долей дает право на получение соответствующей пропорциональной доли в чистых активах в случае ликвидации компании. В иных случаях неконтрольная доля оценивается по справедливой стоимости. Затраты, понесенные в связи с приобретением, списываются на расходы и отражаются в составе административных расходов.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения.

В случае поэтапного объединения бизнеса справедливая стоимость на дату приобретения доли участия в приобретаемой компании, ранее принадлежавшей приобретающей стороне, переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения в составе прибылей или убытков. Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, признаются согласно МСФО (IAS) 39 либо в составе прибылей или убытков, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не переоценивается до момента его полного погашения в составе капитала.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, которая является суммой превышения переданного совокупного вознаграждения над чистыми приобретенными Группой идентифицируемыми активами и принятыми обязательствами. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе прибылей или убытков.

(iii) Гудвил

Гудвил, возникающий при сделках по приобретению бизнеса, учитывается по стоимости, рассчитанной на момент приобретения (см. пункт 3 (1, ii)) за вычетом убытков от обесценения (при наличии).

Для оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между генерирующими денежные потоки учетными единицами (группами генерирующих единиц), которые предположительно способны получать выгоды от синергии, достигнутой в результате объединения.

Генерирующая единица, на которую был распределен гудвил, оценивается на предмет обесценения ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила данной единицы, а затем на прочие активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Убыток от обесценения признается непосредственно в прибыли или убытке в отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии генерирующей единицы соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибылей или убытков от выбытия.

Политика Группы в отношении учета гудвила, возникающего при приобретении ассоциированных компаний описана в пункте 3 (1, iv).

(iv) Вложения в зависимые компании и совместные предприятия

Зависимой называется компания, на которую Группа оказывает существенное влияние. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений по вопросам финансовой и операционной деятельности компании, но не предполагает в отношении такой деятельности контроля или совместного контроля.

Совместное предприятие – это соглашение о совместной деятельности, согласно которому стороны, осуществляющие совместный контроль в отношении соглашения, имеют права на чистые активы совместного предприятия. Совместный контроль — это обусловленное договором совместное осуществление контроля, которое имеет место только в тех случаях, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

Результаты деятельности, активы и обязательства зависимых компаний или совместных предприятий включаются в консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия, за исключением случаев, когда вложения классифицируются как предназначенные для продажи; в этом случае они учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

В соответствии с методом долевого участия вложения в зависимые компании или совместные предприятия учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения, скорректированной с учетом доли Группы в совокупном доходе после приобретения. Убытки зависимой компании или совместного предприятия, превышающие балансовую стоимость вложений Группы в данную зависимую компанию или совместное предприятие (включая любые вложения, которые по сути являются частью чистых вложений Группы в зависимую компанию или совместное предприятие), не признаются Группой. Все последующие убытки признаются только в той степени, в какой Группа приняла на себя юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства или осуществила платежи от имени зависимой компании или совместного предприятия.

Вложения в зависимую компанию или совместное предприятие отражаются по методу долевого участия с момента, когда объект инвестиций становится зависимой компанией или совместным предприятием. Сумма превышения стоимости инвестиций над долей Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств объекта инвестиций признается в качестве гудвила, который включается в балансовую стоимость вложения в зависимую компанию и анализируется на предмет обесценения как часть этих вложений. Любое превышение доли Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств над стоимостью приобретения объекта инвестиций после переоценки немедленно учитывается в прибылях или убытках в том периоде, когда было осуществлено вложение.

Требования IAS 39 применяются при оценке наличия признаков обесценения по инвестициям в зависимые компании или совместные предприятия. При наличии признаков обесценения, балансовая стоимость инвестиций в зависимые компании (с учетом гудвила) оценивается на предмет обесценения как единый актив в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». При этом балансовая стоимость инвестиции в зависимую компанию сравнивается с возмещаемой стоимостью такой инвестиции (наибольшее из двух стоимостей: стоимость от использования инвестиции или справедливая стоимость от продажи инвестиции за вычетом расходов на продажу инвестиции).

Признанный убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость вложения. Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии с МСФО (IAS) 36, если возмещаемая стоимость вложения впоследствии увеличивается.

Группа прекращает использовать метод долевого участия, когда предприятие прекращает быть зависимой компанией или совместным предприятием, либо когда вложения предназначаются для продажи. Если Группа снижает долю участия в бывшей зависимой компании или совместном предприятии и оставшаяся доля становится финансовым активом, Группа отражает первоначальное признание финансового актива по справедливой стоимости на эту дату. Разница между балансовой стоимостью и справедливой стоимостью оставшейся доли владения в бывшей зависимой компании или совместном предприятии на дату прекращения учета по методу долевого участия включается в расчет прибылей и убытков от частичной продажи. Кроме того, Группа отражает все суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе в отношении зависимой компании или совместного предприятия, как если бы соответствующие активы или обязательства продавались бы самой зависимой компанией или совместным предприятием. Таким образом, если при продаже активов и обязательств все суммы, ранее отражавшиеся зависимой компанией или совместным предприятием в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в прибыли и убытки, то Группа при прекращении применения метода долевого участия также реклассифицирует статьи прочего совокупного дохода в прибыли и убытки.

Группа продолжает применять метод долевого участия, если зависимая компания становится совместным предприятием или наоборот. В таких случаях переоценка по справедливой стоимости не производится.

Если Группа уменьшает долю участия в зависимой компании или совместном предприятии, но продолжает применять метод долевого участия, Группа реклассифицирует в прибыли и убытки пропорциональную часть сумм, ранее признанных в прочем совокупном доходе, если такие реклассификации были бы необходимы при продаже соответствующих активов или обязательств.

Прибыли и убытки Группы, возникающие по операциям с зависимыми компаниями или совместными предприятиями, признаются в отчетности Группы в пропорции, равной доле акционеров компании в капитале зависимых компаний или совместных предприятий, не входящих в Группу.

2) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (выбывающие группы), и прекращенная деятельность

Внеоборотные активы и выбывающие группы классифицируются в качестве предназначенных для продажи, когда:

- они имеются в наличии для немедленной продажи;
- руководство компании намерено выполнять план продажи актива или выбывающей группы;
- значительные изменения в плане продажи или его отмена маловероятны;
- ведется активная деятельность по поиску покупателей;
- цена предложения актива или выбывающей группы является обоснованной по сравнению с его текущей справедливой стоимостью; и
- ожидается, что продажа будет завершена в течение 12 месяцев с даты классификации.

Внеоборотные активы и выбывающие группы, классифицируемые в качестве предназначенных для продажи, оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- балансовой стоимости, определенной непосредственно перед классификацией актива (или выбывающей группы) как предназначенного для продажи в соответствии с учетной политикой Группы; и
- справедливой стоимости, за вычетом расходов на продажу.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (включая выбывающую группу) не должны амортизироваться. Результаты операций, происходящих в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе до даты выбытия.

Прекращенной деятельностью является часть Группы, представляющая собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций; либо дочерняя компания, приобретенная исключительно с целью последующей перепродажи, которая была продана, закрыта либо удовлетворяет критериям классификации в качестве предназначенной для продажи.

Прекращенная деятельность представляется в консолидированном отчете о совокупном доходе как итоговая строка, которая включает прибыли или убытки после налогов от прекращенной деятельности, и прибыли или убытки после налогов, признанных при переоценке до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу или при выбытии активов или выбывающих групп, которые представляют собой прекращенную деятельность.

3) Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Индивидуальная финансовая отчетность каждой компании Группы представляется в ее функциональной валюте. В качестве функциональной валюты всех компаний Группы был определен российский рубль.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях, все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

4) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств оцениваются по себестоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

В себестоимость включаются расходы, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств. Себестоимость актива, построенного хозяйственным способом, включает затраты на материалы и выплату вознаграждения работникам, а также любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние, затраты на демонтаж, удаление объектов и на восстановление ресурсов на занимаемом участке, а также капитализированные затраты по займам.

В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Прибыли или убытки от выбытия объектов основных средств определяются путем сравнения дохода от выбытия и балансовой стоимости объектов основных средств и учитываются свернуто с другими доходами в прибылях или убытках.

(ii) Последующие расходы

Затраты на замену части объекта основных средств включаются в балансовую стоимость объекта основных средств, если существует вероятность получения связанных с данной заменой будущих экономических выгод, и стоимость данной замены может быть надежно измерена. Балансовая стоимость замененной части списывается в учете. Прочие последующие расходы капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования данного объекта основных средств. Все остальные расходы, включая расходы на ремонт и техническое обслуживание, относятся на финансовый результат того периода, в котором они возникли.

(iii) Активы по разведке и оценке полезных ископаемых

Затраты на разведку и оценку полезных ископаемых капитализируются в качестве активов по разведке и оценке месторождений, когда предполагается, что затраты на освоение перспективной территории окупятся в ходе будущей эксплуатации, продажи, либо когда на отчетную дату деятельность по разведке и оценке не достигла уровня, позволяющего произвести обоснованную оценку наличия коммерческих извлекаемых запасов руды.

В первоначальную оценку активов по разведке и оценке полезных ископаемых включаются:

- затраты на проведение топографических, геологических, геохимических и геофизических исследований;
- приобретение прав на проведение разведочных работ;
- затраты на разведочное бурение;
- затраты на проходку разведочных траншей;
- затраты на отбор проб и образцов;

- затраты на проведение мероприятий, связанных с оценкой технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых;
- проценты по заемным средствам, капитализированные в период выполнения разведки и оценки полезных ископаемых;
- амортизация лицензий, дающих право проведения геологического изучения и разведки участка недр;
- иные затраты, непосредственно связанные с поиском и оценкой полезных ископаемых.

Капитализированные затраты на разведку и оценку переводятся в состав горнодобывающих активов при достижении соответствующим месторождением коммерческого уровня добычи.

Капитализированные расходы на разведку и оценку, которые, как ожидается, не будут возмещены, признаются в отчете о совокупном доходе как прочие операционные расходы.

(iv) Внеоборотный актив, связанный со вскрышными работами

Вскрышные работы на этапе добычи могут принести две экономические выгоды: получение руды, которая может использоваться для производства драгоценных металлов, и улучшение доступа к руде, которая будет добываться в будущие периоды.

Расходы на вскрышу в части улучшения доступа к руде подлежат капитализации в качестве актива вскрышной деятельности при выполнении всех следующих критериев:

- представляется вероятным, что будущая экономическая выгода, связанная с проведением вскрышных работ, поступит в компанию;
- компания может идентифицировать тот компонент рудного тела, к которому был улучшен доступ;
- затраты, связанные с проведением вскрышных работ, которые относятся к данному участку, могут быть надежно оценены.

Если какой-либо из критериев не соблюден, расходы на вскрышные работы включаются в себестоимость запасов.

Актив, связанный со вскрышными работами, первоначально отражается по фактическим затратам, представляющим совокупность прямых затрат, понесенных на проведение вскрышных работ, улучшающих доступ к идентифицированному компоненту рудного тела, и распределенных на эти работы непосредственно относящихся к ним косвенных расходов. Затраты, связанные с сопутствующими работами, которые не являются необходимыми для продолжения вскрышных работ, не включаются в фактическую себестоимость актива, возникающего в результате вскрышных работ.

Затраты на проведение вскрышных работ в период эксплуатации распределяются между добытыми запасами и активом, связанным со вскрышными работами, на основе соотношения объема извлеченной пустой породы и объемами руды, которые ожидается извлечь из идентифицированного компонента рудного тела в соответствии с планами горных работ.

Актив, возникающий в результате вскрышных работ, отражается в составе горнодобывающего актива, к которому он относится. После первоначального признания такой актив учитывается по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Актив, связанный со вскрышными работами, амортизируется пропорционально объему добычи

(v) Горнодобывающие активы

Горнодобывающие активы учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации.

В состав горнодобывающих активов переводятся:

- капитализированные затраты на разведку и оценку при достижении соответствующим месторождением коммерческого уровня добычи,
- затраты, связанные со строительством и обустройством нового месторождения;

- проценты по заемным средствам, капитализированные в период выполнения строительных работ;
- дисконтированная стоимость будущих расходов по выводу актива из эксплуатации;
- иные расходы, понесенные до начала производства, подлежащие капитализации в соответствии с требованиями МСФО.

Актив классифицируется как горнодобывающий актив с момента, когда новое месторождение выходит на коммерческий уровень добычи золотоносной руды.

(vi) Амортизация

Амортизация начисляется линейным способом в течение предполагаемого срока полезного использования отдельных активов (за исключением горнодобывающих активов) и отражается в прибылях и убытках отчета о совокупном доходе. Износ на землю не начисляется.

Ниже указаны оценочные сроки полезного использования различных категорий активов:

- | | |
|---------------------------|------------|
| • здания и сооружения | 7 – 30 лет |
| • машины и оборудование | 5 – 15 лет |
| • транспортные средства | 5 – 15 лет |
| • передаточные устройства | 5 – 20 лет |
| • прочие | 1 – 12 лет |

Методы амортизации и сроки полезного использования проверяются в конце каждого отчетного периода и корректируются, если необходимо.

Амортизация по горнодобывающим активам начисляется «потонным» методом пропорционально объему добычи. Начисление износа начинается с даты, когда новый рудник выходит на коммерческий уровень добычи золотоносной руды.

(vii) Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством зданий, сооружений, машин и оборудования. В стоимость незавершенного капитального строительства также включаются расходы по финансированию, понесенные в течение строительства, если оно производится за счет заемных средств. Начисление амортизации на эти активы начинается с момента ввода их в эксплуатацию.

5) Аренда

(i) Определение аренды

Определение того, является ли соглашение договором аренды, заключается в содержании договора на начало его действия. Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

(ii) Группа как арендодатель

Суммы к получению от арендаторов по договорам финансовой аренды отражаются в составе дебиторской задолженности в размере чистых инвестиций Группы в аренду. Доход по финансовой аренде распределяется по отчетным периодам так, чтобы обеспечить постоянный уровень доходности по чистым инвестициям Группы в аренду.

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

(iii) Группа как арендатор

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в прибылях и убытках, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы в отношении затрат по займам. Арендная плата, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

(iv) Операционная аренда

Арендные платежи по договору операционной аренды признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод пользователем. Условная арендная плата по операционной аренде признается в качестве расходов в периоде, в котором они понесены.

6) Нематериальные активы

(i) Признание и оценка

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие установленный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Нематериальные активы Группы включают сквозные лицензии на разведку и добычу россыпного и рудного золота (лицензии, выданные и на разведку, и на добычу), лицензии на осуществление отдельных видов деятельности, прочие лицензии и товарный знак.

(ii) Амортизация

Нематериальные активы амортизируются линейным способом в течение всего оценочного срока их полезного использования, начиная с даты их готовности к эксплуатации. Амортизация нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признается в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов. Далее указаны оценочные сроки полезного использования различных категорий нематериальных активов:

- | | |
|--|-------------|
| • лицензии на разведку и добычу | 15 – 25 лет |
| • лицензии на ведение отдельных видов деятельности | 5 – 12 лет |
| • прочие лицензии | 5 – 10 лет |
| • товарный знак | 8 – 9 лет |

7) Финансовые активы

(i) Признание и оценка

Финансовые активы в соответствии с МСФО (IAS 39) классифицируются в качестве финансовых активов по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат, в качестве ссуды и дебиторской задолженности, инвестиций, удерживаемых до погашения, финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. Группа классифицирует финансовые активы при первоначальном признании.

При первоначальном признании все финансовые активы Группа измеряет по справедливой стоимости плюс, в случае финансовых активов, не учитываемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском таких финансовых активов.

Покупки или продажи финансовых активов согласно договорам, условия которых требуют поставки активов в течение периода времени, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке, учитываются на дату сделки, то есть на дату, на которую Группа принимает обязательство на покупку или продажу актива.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, ссуды, некотируемые финансовые инструменты.

(ii) Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, с отнесением изменений на финансовый результат, включают в себя финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и финансовые активы, классифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат. Финансовые активы классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи, если они приобретаются для целей их продажи или повторного приобретения в ближайшем будущем. Данная категория включает сделки с производными финансовыми инструментами, заключенные Группой и не классифицированные как инструмент хеджирования в соответствии с МСФО (IAS) 39. Финансовые активы по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат отражаются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовые доходы или расходы в отчете о совокупном доходе.

Группа не владеет финансовыми активами, классифицированными при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не обращающиеся на активном рынке. После первоначального признания такие финансовые активы оцениваются в последующем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента (ЭСП) за вычетом обесценения. При расчете амортизированной стоимости принимаются во внимание любые скидки или премии при приобретении, а также вознаграждения или затраты, которые являются неотъемлемой частью ЭСП.

Амортизация по ЭСП включается в финансовый доход в отчете о совокупном доходе. Убытки от обесценения учитываются в качестве финансовых расходов.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения, когда Группа имеет твердое намерение и способность удерживать данные активы до погашения. После первоначального признания такие инвестиции оцениваются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента (ЭСП) за вычетом обесценения.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, включают в себя долевого и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, – это инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для продажи, ни как оцениваемые по справедливой стоимости, с отнесением изменений на финансовый результат. Долговые ценные бумаги в данной категории – это такие ценные бумаги, которые компания намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в результате изменения рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нерезализованные прибыли или убытки по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные прибыли или

убытки учитываются в прочем операционном доходе, либо определяется, что финансовые инвестиции подлежат обесценению, в этот момент накопленный убыток переносится в состав прибылей и убытков отчета о совокупном доходе в качестве финансового расхода из фонда переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

(iii) Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо, часть финансового актива, или часть группы аналогичных финансовых активов) списывается, только если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;
- и либо (а) Группа передала все существенные риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой все существенные риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив учитывается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

(iv) Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными только в том случае, если существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «события, повлекшего убытки»), которые оказали подающее надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов, и оно должно быть надежно оценено.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала оценивает отдельно, существует ли объективное доказательство обесценения только для финансовых активов, которые являются индивидуально значимыми, либо оценивает в совокупности финансовые активы, не являющиеся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии явных свидетельств понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в прибылях и убытках. Начисление процентного дохода по уменьшенной балансовой стоимости продолжается исходя из процентной ставки, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков при оценке убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в прибылях и убытках. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует вероятность их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано, либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма рассчитанного убытка от обесценения увеличивается, либо уменьшается ввиду события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается, либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления относится на кредит счета финансовых затрат в прибылях и убытках.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Что касается инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, Группа на каждую отчетную дату проверяет наличие явных признаков обесценения инвестиций или группы инвестиций.

В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированные как имеющиеся в наличии для продажи, объективным доказательством будет значительное или продолжающееся снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. При наличии признаков обесценения сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в прибылях и убытках убытка от обесценения по данным инвестициям, исключается из прочего совокупного дохода и признается в прибылях и убытках. Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются через прибыль или убыток, увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

В случае долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, обесценение оценивается на основе тех же критериев, которые применяются в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Однако сумма отраженного убытка от обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения по данным инвестициям, ранее признанного в прибылях и убытках.

8) Запасы

Материально-производственные запасы учитываются по наименьшей из двух величин – фактическим затратам или возможной цене реализации. Возможная цена реализации – это предполагаемая цена продажи запасов при обычном ведении хозяйственной деятельности за вычетом предполагаемых затрат на завершение работ и реализацию.

Текущая стоимость материально-производственных запасов рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости и включает затраты на их приобретение, доставку и доведение до эксплуатационного состояния. В отношении запасов, произведенных хозяйственным способом, и незавершенного производства необходимо отметить, что их себестоимость включает соответствующую часть накладных производственных расходов, рассчитанную исходя из стандартных норм загрузки производственных мощностей.

(i) Переработанное золото

Запасы переработанного золота отражаются по наименьшей из двух величин: чистой производственной себестоимости, определяемой по средневзвешенному методу, или чистой цене возможной реализации.

Себестоимость производства включает расходы на извлечение и обогащение золотоносной руды, выплавку и аффинаж, прочие денежные расходы, а также износ и амортизацию активов, используемых в производстве. При определении чистой производственной стоимости золота стоимость побочных продуктов вычитается.

(ii) Незавершенное производство

В себестоимость незавершенного производства включается соответствующая доля накладных производственных расходов, рассчитанная исходя из нормальной загрузки производственных мощностей.

(iii) Сырье и материалы

Сырье и материалы включают расходуемые запасы и оцениваются по средневзвешенной стоимости за вычетом резерва под устаревание.

9) Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность представляет собой суммы задолженности покупателей за проданные товары или оказанные услуги в ходе обычной деятельности. Если поступление денежных средств ожидается в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он длится дольше года), дебиторская задолженность классифицируется как текущие активы, в обратном случае – как долгосрочные активы.

Торговая дебиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва по убыткам от обесценения.

10) Денежные средства и их эквиваленты

В консолидированном отчете о финансовом положении денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, остатки на счетах в банке, депозиты до востребования, а также другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с изначальным сроком погашения три месяца или менее. Банковские овердрафты, подлежащие оплате по требованию и представляющие собой неотъемлемую часть процесса управления денежными потоками Группы, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов в отчете о движении денежных средств. В консолидированном отчете о финансовом положении банковские овердрафты отражаются в составе текущих обязательств.

11) Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, проверяется на каждую отчетную дату с целью определения признаков обесценения. Если такие признаки существуют, актив оценивается с использованием его возмещаемой стоимости. Для гудвила и нематериальных активов, имеющих неопределенные сроки полезного использования или не готовых к использованию, возмещаемая стоимость определяется ежегодно в одно и то же время. Убыток от обесценения признается, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДС) превышает возмещаемую стоимость.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности от использования и его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. В целях тестирования на обесценение активы, которые нельзя протестировать индивидуально, группируются в наименьшую идентифицируемую группу активов, которая генерирует приток денежных средств от непрерывного использования активов, в значительной степени не зависящего от притока денежных средств от других активов или единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС). В примечании к операционным сегментам для целей проверки на обесценение гудвила ЕГДС, на которые распределен гудвил, группируются таким образом, чтобы представлять собой низший уровень компании, на котором гудвил анализируется для целей управленческого учета. Гудвил, приобретенный в результате объединения бизнеса, распределяется на все единицы, генерирующие денежные средства, которые предположительно выпрают от синергии в результате объединения.

Корпоративные активы Группы не генерируют отдельных денежных притоков и используются более чем одним ЕГДС. Корпоративные активы распределены по ЕГДС на разумных и последовательных основаниях и проверены на обесценение в рамках проверки ЕГДС, по которому корпоративный актив распределен.

Убытки от обесценения относятся на финансовый результат. Убытки от обесценения, учитываемые в отношении ЕГДС, относятся сначала на уменьшение балансовой стоимости любого гудвила, распределенного на единицы, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в единицах (группах единиц) на пропорциональной основе.

Убыток от обесценения в отношении гудвила не подлежит восстановлению. В отношении других активов убытки от обесценения, признанные в предыдущих периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет уменьшения или исчезновения убытка. Убыток от обесценения восстанавливается в случае изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения восстанавливается только в размере, в котором балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения не был признан, за вычетом амортизации.

12) Финансовые обязательства

(i) Признание и оценка

Финансовые обязательства в рамках МСФО (IAS) 39 классифицируются соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, кредиты и займы, кредиторская задолженность. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы.

(ii) Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки. К данной категории относятся также сделки с производными финансовыми инструментами, заключенные Группой и не классифицированные как инструменты хеджирования в соответствии с МСФО (IAS) 39.

Прибыли и убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о совокупном доходе.

Группа не имеет финансовых обязательств, определенных при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием ЭПС.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью ЭПС. Амортизация ЭПС включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях или убытках.

(iii) Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях или убытках.

13) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства представляются в свернутом виде в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда существует юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также когда есть намерение произвести взаимозачет либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

14) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активных рынках, определяется на каждую отчетную дату исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, не обращающихся на активных рынках, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.

МСФО 7 требует раскрытия классификации финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости с использованием иерархии справедливой стоимости, которая отражает степень надежности входных данных, используемых при определении справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств.

Иерархия справедливой стоимости имеет следующие уровни:

- котируемые цены (не откорректированные) на активном рынке для идентичных активов или обязательств (уровень 1);
- данные, отличные от котируемых цен, включаемых в уровень 1, которые существуют для активов или обязательств как непосредственно (в виде цен), так и косвенно (в виде производного от цен) (уровень 2); и
- данные по активам или обязательствам, которые основываются на нерыночных данных (неочевидные данные) (уровень 3).

Уровень иерархии справедливой стоимости, к которой относится финансовый актив или финансовое обязательство, определяется на основе данных наименьшего уровня, являющихся существенными для оценки справедливой стоимости. Финансовые активы и обязательства распределяются в полном объеме по трем уровням.

15) Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены в ходе обычной деятельности. Кредиторская задолженность классифицируется в качестве текущих обязательств, если платежи по ней ожидаются в течение года, в обратном случае кредиторская задолженность классифицируется как долгосрочные обязательства.

Торговая кредиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

16) Акционерный капитал

(i) Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов по акциям, учитываются как уменьшение капитала за вычетом налогов.

(ii) Собственные акции, выкупленные у акционеров

Когда компания выкупает собственные акции, то выплачиваемое при этом возмещение, включающее прямые расходы, за вычетом налогов, учитывается как уменьшение капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и вычитаются из капитала. Когда компания продает или повторно выпускает собственные акции, получаемое возмещение признается как увеличение капитала; образующаяся положительная или отрицательная разница по сделке отражается в эмиссионном доходе.

(iii) Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они были объявлены.

17) Резервы

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, если у Группы есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и что сумма этой дебиторской задолженности будет надежно оценена.

18) Выручка

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.

Выручка от реализации товаров отражается в отчете о совокупном доходе на момент перехода к покупателю всех существенных рисков и выгод, вытекающих из права собственности.

Выручка от реализации услуг отражается в отчете о совокупном доходе по мере завершения определенного этапа работы на отчетную дату. Окончание соответствующего этапа работы определяется на основании отчета о результатах выполненных работ.

19) Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы включают проценты по займам, проценты, начисленные по резервам, процентные доходы от финансовых активов, прибыль в виде дивидендов, а также прибыль и убытки по курсовым разницам, которые учитываются раздельно.

Все проценты и прочие расходы, понесенные в связи с привлечением заемных средств, списываются как часть финансовых расходов, за исключением расходов, связанных с привлечением заемных средств, напрямую относимых на приобретение, строительство и производство соответствующих активов, которые капитализируются в составе фактической стоимости таких активов.

Процентные доходы от финансовых активов признаются, если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и если величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы начисляются на остаточную сумму с использованием эффективной ставки процента, которая обеспечивает точное дисконтирование будущих денежных потоков за период обращения финансового актива до первоначально признанной суммы финансового актива.

Дивидендные доходы признаются в момент установления права акционера на получение выплаты (если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и если величина доходов может быть достоверно определена).

20) Политика признания затрат по кредитам и займам

Платежи и комиссии за выдачу кредитов и займов признаются как затраты по сделке только в случае наличия вероятности, что часть или вся сумма кредита и займа будет получена. В этом случае вознаграждение откладывается до того момента, пока средства по кредитам и займам не будут получены. В случае отсутствия уверенности в том, что часть или вся сумма средств по кредиту и займу будет получена, уплаченное вознаграждение учитывается как предоплата за финансовые услуги и списывается в течение срока кредита и займа, к которому оно относится.

Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива. Такие затраты капитализируются путем включения в стоимость актива при условии возможного получения компанией в будущем экономических выгод и надежной их оценки.

Прочие затраты по кредитам и займам признаются в качестве расходов в период их возникновения.

21) Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога.

Налог на прибыль признается в качестве расхода или дохода в прибылях или убытках за период, за исключением операций, которые признаются не в составе прибылей или убытков, а в совокупном доходе или непосредственно в капитале.

В случае объединения бизнеса при расчете гудвила или при определении превышения доли приобретающей компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов приобретаемой компании, обязательствах и условных обязательствах над себестоимостью приобретаемого бизнеса налоговый эффект принимается во внимание.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год.

Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе (прибылях и убытках) из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных законодательством на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц.

Отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, зависимым компаниям, а также совместной деятельности, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует высокая вероятность того, что в обозримом будущем данная разница не будет возвращена.

Отложенные налоговые активы по дочерним предприятиям, зависимым компаниям и совместной деятельности признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания их использования в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставке налога, которая будет применима на момент исполнения налогового обязательства или реализации актива в соответствии со ставкой налога, действующей или введенной на конец отчетного периода. Оценка отложенных налоговых обязательств или активов отражает налоговые последствия исполнения обязательства или использования актива для Группы.

22) Прибыль на акцию

Группа представляет данные по базовой и разведенной прибыли на обыкновенную акцию. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода (откорректированное на количество собственных акций). Для целей расчета разведенной прибыли на акцию Компания корректирует прибыли или убытки, приходящиеся на долю держателей обыкновенных акций, а также средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (откорректированное на количество собственных акций) на эффекты от всех разводняющих потенциальных обыкновенных акций, которые включают конвертируемые облигации.

23) Информация по сегментам

Информация об операционных сегментах отражается в соответствии с внутренней отчетностью, предоставляемой руководителю, ответственному за принятие решений по операционной деятельности.

24) Вознаграждение работникам

Вознаграждение работникам за услуги, оказанные в течение отчетного периода, признается в качестве расходов в этом периоде.

25) Государственный пенсионный фонд

Группа производит отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации. Эти суммы относятся на расходы по мере их начисления.

26) Обязательства по охране окружающей среды

Обязательства по охране окружающей среды включают расходы по выводу рудников из эксплуатации и восстановлению земель.

Будущие расходы по выводу рудников из эксплуатации и восстановлению земель, дисконтированные до их текущей стоимости, капитализируются в балансовой стоимости активов, и соответствующие резервы-обязательства признаются в консолидированной финансовой отчетности в момент возникновения фактических обязательств и возможности достоверной оценки будущих расходов. Капитализированные суммы амортизируются вместе с соответствующими статьями основных средств. Амортизация дисконта обязательства включается в состав расходов по процентам.

В свете изменения действующих нормативно-правовых документов, регулирующих природоохранную деятельность, на регулярной основе проводится пересмотр обязательств по выводу рудников из эксплуатации и восстановлению земель и, при необходимости, вносятся соответствующие корректировки.

Текущие расходы на рекультивацию земель списываются по мере их осуществления.

27) Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты (то есть в иностранной валюте), отражаются по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на конец каждого месяца. Неденежные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения последней справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в качестве финансового дохода или расхода развернуто.

Обменные курсы, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности, следующие:

	2013	2012
Российский рубль / Доллар США		
На 31 декабря	32,73	30,37
Средний курс за год	31,82	31,07
Российский рубль / Евро		
На 31 декабря	44,97	40,23
Средний курс за год	42,27	39,94

4. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Выручка от реализации драгоценных металлов	7 756 298	8 694 120
в том числе:		
Выручка от продажи золота	7 735 983	8 671 857
Выручка от продажи серебра	20 315	22 263
Выручка от прочей реализации	14 607	42 789
Итого	7 770 905	8 736 909

В 2013 году выручка от продажи золота уменьшилась на 935 874 тыс. руб. или 11% по сравнению с 2012 годом, что связано с падением цены на золото.

В отчетном периоде цена на золото уменьшилась на 14%, рост объема реализации золота составил 3,7%.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Себестоимость реализованной продукции

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Себестоимость драгоценных металлов	4 336 980	3 960 409
в том числе:		
Расходы на заработную плату и страховые взносы	991 056	842 806
Расходы на материалы и запасные части	822 992	738 415
Амортизация основных средств и нематериальных активов	669 165	545 262
Налоги	471 263	525 540
Расходы на электроэнергию	411 493	470 015
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	408 013	404 978
Подрядные вскрышные работы	402 260	276 107
Прочие услуги сторонних организаций	59 098	56 235
Расходы на аффинаж	36 480	35 923
Расходы на охрану	36 476	33 168
Расходы по аренде	28 117	27 788
Прочие расходы	567	4 172
Себестоимость прочей реализации	7 091	28 933
Итого	4 344 071	3 989 342

В отчетном периоде себестоимость драгоценных металлов возросла на 376 571 тыс. руб. или 10%. Рост себестоимости произошел в основном за счет увеличения расходов по следующим статьям: вскрышные работы (46%), амортизация (23%), заработная плата и страховые взносы (18%), а также материалы и запасные части (11%).

6. Административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Расходы на заработную плату и страховые взносы	558 830	493 138
Расходы по аренде	72 758	70 466
Профессиональные услуги	42 451	38 994
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	30 862	9 252
Командировочные и представительские расходы	28 462	24 446
Расходы на материалы	21 056	19 860
Услуги связи	16 050	12 280
Амортизация основных средств и нематериальных активов	15 032	11 376
Расходы на охрану	4 558	2 888
Прочие административные расходы	5 547	4 790
Итого	795 606	687 490

В отчетном периоде административные расходы возросли на 16% в основном за счет увеличения расходов на заработную плату, а также ремонт и содержание офиса Представительства. На увеличение расходов по заработной плате повлияли рост численности сотрудников и соответствующее увеличение страховых взносов.

7. Прочие операционные расходы, нетто

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Возмещение налога на добычу полезных ископаемых	8 977	151 352
Уменьшение/(увеличение) резерва по запасам	2 763	(2 893)
Социальное развитие	(99 876)	(32 513)
Расходы на геологоразведочные работы	(66 897)	(109 947)
Налог на имущество	(50 606)	(58 152)
Убыток от операций с иностранной валютой	(49 683)	(56 870)
Убыток от выбытия основных средств	(37 802)	(24 636)
Расходы на собрание акционеров и совет директоров	(34 116)	(30 300)

ОАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Услуги банка	(7 113)	(6 779)
Консультационные и прочие профессиональные услуги	(5 654)	(4 895)
Прочие операционные расходы, нетто	(11 388)	(11 945)
Итого	(351 395)	(187 578)

Рост расходов на социальное развитие в основном связан с празднованием 15-летия Компании.

8. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Финансовые доходы		
Прибыль от курсовых разниц	222 731	289 300
Доходы по процентам	191 451	168 865
Итого	414 182	458 165
Финансовые расходы		
Убыток от курсовых разниц	(284 348)	(128 480)
Расходы по процентам	(87 250)	(25 254)
Амортизация дисконта по резервам	(8 622)	(7 927)
Итого	(380 220)	(161 661)

9. Расходы по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Текущий налог	545 546	704 245
Корректировки налога на прибыль предыдущих периодов	(50 467)	-
Отложенные налоги	20 592	166 890
Итого	515 671	871 135

Ставка налога на прибыль российских компаний Группы составляет 20%, компании ФЭЙВЕЛД ХОЛДИНГЗ ЛТД – 12,5%.

Ниже приводится сверка суммы налога на прибыль, рассчитанной по действующей налоговой ставке, и суммы фактических расходов по налогу на прибыль.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Прибыль до налогообложения	2 017 091	4 169 003
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке 20%	403 418	833 801
Непризнанный налоговый актив	61 625	7 987
Эффект применения разных ставок по налогу на прибыль	(1 052)	299
Эффект постоянных налоговых разниц	51 680	29 048
Итого	515 671	871 135
Эффективная ставка налога на прибыль	26%	21%

В 2013 году сумма непризнанного налогового актива, относящегося к убытку ЗАО «ГДК «Алдголд», отраженному в налоговом учете, составила 61 625 тыс. руб. (в 2012 году – 7 987 тыс. руб.).

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

10. Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию производился на основе деления показателя чистой прибыли за год на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение года.

Далее приводится информация о прибыли и количестве акций, которая использована в расчетах базовой и разведенной прибыли на акцию.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Средневзвешенное количество акций	53 364 213	54 358 472
Чистая прибыль, принадлежащая акционерам Компании	1 501 420	3 297 868
Базовая и разведенная прибыль на акцию, руб.	28,14	60,67

Компания не имеет конвертируемых в обыкновенные акции контрактов с разводняющим эффектом, поэтому разведенная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

11. Гудвил

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Стоимость		
Сальдо на начало года	129 209	129 209
Обесценение гудвила	(129 209)	-
Сальдо на конец года	-	129 209

Гудвил, приобретенный в результате объединения бизнеса, относится к ЗАО «ГДК «Алдголд» (Якутский проект), которое осуществляет золотодобычу на месторождении р. Б. Куранах и представляет собой единицу, генерирующую денежные потоки.

Для целей проведения теста на обесценение генерирующей единицы возмещаемая стоимость была определена путем расчета ценности от использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовом плане, утвержденном руководством на 23 года. Такой срок был установлен в силу специфики организации горнодобывающего производства в ЗАО «ГДК «Алдголд», при котором в первые 5 лет планируются значительные капитальные затраты, связанные со строительством и вводом в эксплуатацию нового производственного оборудования с более совершенным обогатительным комплексом и модернизацией обогатительного оборудования на имеющихся драгах.

При расчете теста на обесценение руководством Группы были приняты следующие существенные предпосылки:

- стоимость грамма золота на прогнозируемый период является величиной постоянной и составляет 1 421 руб.;
- выход предприятия на плановый уровень производства будет осуществлен к 2018 году, начиная с которого уровень производства признается неизменным на оставшийся период прогнозирования;
- прямые эксплуатационные расходы на единицу произведенной продукции неизменны на протяжении всего периода прогнозирования.

Для дисконтирования денежных потоков была использована ставка средневзвешенной стоимости капитала – 9,61%.

В результате проведения теста на обесценение по состоянию на 31 декабря 2013 года был идентифицирован убыток от обесценения, что связано в основном со снижением цены на золото по сравнению с прогнозными значениями, ожидаемыми на 31 декабря 2012 года, а также с пересмотром руководством Группы уровня затрат и ежегодных объемов производства в течение прогнозируемого периода.

Возмещаемая стоимость генерирующей единицы составила 2 103 149 тыс. руб., что на 291 109 тыс. руб. меньше ее балансовой стоимости.

Убыток от обесценения был направлен на уменьшение балансовой стоимости активов единицы следующим образом:

- на уменьшение балансовой стоимости гудвила, отнесенного на генерирующую единицу, в полной сумме гудвила 129 209 тыс. руб.;
- остаточная сумма обесценения 161 900 тыс. руб. – на уменьшение балансовой стоимости основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2012 года обесценение гудвила не выявлено.

ОАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Горнодобывающие активы	Транспортные средства и прочее	Незавершенное строительство и предоплаты	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 31 декабря 2011 г.	1 149 904	2 849 923	2 111 248	455 530	403 202	6 969 807
Поступления	6 985	143 655	171 883	93 168	1 007 641	1 423 331
Изменение резерва по выводу активов из эксплуатации	(1 333)	-	(1 695)	-	-	(3 028)
Выбытия	(3 269)	(52 957)	-	(2 323)	(1 866)	(60 415)
Перемещения	218 404	14 629	-	8 700	(241 733)	-
Реклассификация	(11 705)	31 912	-	(20 207)	-	-
Остаток на 31 декабря 2012 г.	1 358 986	2 987 162	2 281 436	534 868	1 167 244	8 329 696
Поступления	71 640	380 131	-	70 284	1 007 918	1 529 973
Изменение резерва по выводу активов из эксплуатации	1 495	-	10 559	-	-	12 054
Выбытия	(49 180)	(19 597)	-	(1 677)	(8 805)	(79 259)
Перемещения	196 232	386 479	-	54 928	(637 639)	-
Остаток на 31 декабря 2013 г.	1 579 173	3 734 175	2 291 995	658 403	1 528 718	9 792 464

ОАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Горнодобывающие активы	Транспортные средства и прочее	Незавершенное строительство и предоплаты	Итого
Накопленная амортизация и обесценение						
Остаток на 31 декабря 2011 г.	(258 348)	(978 738)	(724 667)	(197 480)	-	(2 159 232)
Амортизация за период	(142 035)	(274 161)	(99 221)	(43 684)	-	(559 101)
Амортизация выбывших объектов	1 391	37 677	-	2 281	-	41 349
Реклассификация	(105)	(20 102)	-	20 207	-	-
Остаток на 31 декабря 2012 г.	(399 097)	(1 235 324)	(823 888)	(218 676)	-	(2 676 985)
Амортизация за период	(201 818)	(305 024)	(164 629)	(64 078)	-	(735 549)
Амортизация выбывших объектов	20 844	18 918	-	1 008	-	40 770
Обесценение	-	(60 349)	(101 551)	-	-	(161 900)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	(580 071)	(1 581 779)	(1 090 068)	(281 746)	-	(3 533 664)
Остаточная стоимость						
на 31 декабря 2012 г.	959 889	1 751 838	1 457 548	316 192	1 167 244	5 652 711
на 31 декабря 2013 г.	999 102	2 152 396	1 201 927	376 657	1 528 718	6 258 800

Основные средства, находящиеся в залоге

На 31 декабря 2013 года основные средства Группы не являлись объектом залога и не служили обеспечением выполнения какого-либо обязательства.

На 31 декабря 2012 года основные средства первоначальной стоимостью 181 152 тыс. руб. выступали в качестве обеспечения кредитного соглашения, заключенного с ЗАО «ЮниКредит Банк» в 2010 году. Остаточная стоимость данных объектов составила 77 913 тыс. руб.

Финансовая аренда

По состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 года у Группы нет объектов основных средств, арендуемых по договорам финансовой аренды.

Обесценение основных средств

По результатам проведенного теста на обесценение было выявлено, что балансовая стоимость основных средств Якутского проекта превышает их возмещаемую стоимость. Сумма обесценения составила 161 900 тыс. руб. (см. Примечание 11).

13. Нематериальные активы

Нематериальные активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, представляют собой лицензии на разведку и добычу россыпного и рудного золота, лицензии на осуществление определенных видов деятельности и товарный знак. Лицензии имеют ограниченные сроки действия.

	Лицензии на разведку и добычу	Прочие лицензии	Товарный знак	Итого
Первоначальная стоимость				
Остаток на 31 декабря 2011 г.	157 677	768	24	158 469
Поступления	608 177	-	-	608 177
Реклассификация расходов на разведку и оценку	11 191	-	-	11 191
Выбытия	(150)	(650)	-	(800)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	776 895	118	24	777 037
Поступления	15 430	-	-	15 430
Выбытия	-	(98)	-	(98)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	792 325	20	24	792 369
Накопленная амортизация				
Остаток на 31 декабря 2011 г.	(12 091)	(396)	(13)	(12 500)
Амортизация за период	(2 312)	(25)	(3)	(2 340)
Амортизация выбывших объектов	-	329	-	329
Остаток на 31 декабря 2012 г.	(14 403)	(92)	(16)	(14 511)
Амортизация за период	(40 665)	(23)	(3)	(40 691)
Амортизация выбывших объектов	-	98	-	98
Остаток на 31 декабря 2013 г.	(55 068)	(17)	(19)	(55 104)
Остаточная стоимость				
на 31 декабря 2012 г.	762 492	26	8	762 526
на 31 декабря 2013 г.	737 257	3	5	737 265

В июле 2013 года дочерняя компания ЗАО «САХА Голд Майнинг» приобрела лицензию на право пользования недрами Центральной части Тарынского рудного поля. Право пользования недрами предоставлено с целью геологического изучения, разведки и добычи рудного золота на срок 25 лет. Стоимость лицензии составила 15 430 тыс. руб.

В июне 2013 года Компания переоформила лицензию на право пользования недрами на месторождении «Дражное» на ЗАО «ТЗРК».

По состоянию на 31 декабря 2013 года компании Группы имеют следующие лицензии на недропользование:

- Лицензия ИРК №11537 БР на право геологического изучения и добычи золота на месторождении рудного золота «Голец Высочайший» и его элювиально-делювиальной россыпи, срок действия с 19.05.2003 по 01.06.2020 год.
- Лицензия ИРК №02178 БР на право геологического изучения, разведки и добычи рудного золота в Центральной части Хомолхинского рудного поля, срок действия с 07.06.2005 по 01.04.2030 год.
- Лицензия ИРК №02604 БР на право геологического изучения, разведки и добычи рудного золота в Восточной части Хомолхинского рудного узла, срок действия с 29.01.2009 по 01.02.2034 год.
- Лицензия ИРК №02669 БР на пользование недрами - геологическое изучение и добыча золота на отвалах добычных работ месторождения Гольца Высочайшего, срок действия с 26.03.2010 по 15.12.2015 год.
- Лицензия ИРК №02670 БР на пользование недрами – геологическое изучение, разведка и добыча рудного золота на участке «Леприндо», срок действия с 26.03.2010 по 01.04.2030 год.
- Лицензия ИРК №02686 БР на пользование недрами – геологическое изучение, разведка и добыча рудного золота на участке «Северная часть Хомолхинского рудного узла», срок действия с 26.04.2010 по 25.04.2035 год.
- Лицензия ИРК №14896 БЭ на пользование недрами – разведка и добыча рудного золота на месторождении Ыканское в Иркутской области, срок действия с 09.04.2010 по 01.09.2026 год.
- Лицензия ИРК №14897 БЭ на пользование недрами – разведка и добыча рудного золота на месторождении Ожерелье в Иркутской области, срок действия с 09.04.2010 по 01.09.2026 год.
- Лицензия ИРК №02727 БР на пользование недрами – геологическое изучение, разведка и добыча рудного золота на участке «Верхне – Угаханский», срок действия с 07.10.2010 по 10.10.2035 год.
- Лицензия ИРК №02818 БР на пользование недрами – геологическое изучение, разведка и добыча рудного золота на участке «Бабушкин», срок действия с 03.10.2011 по 25.06.2033 год.
- Лицензия ЯКУ №01416 БЭ на пользование недрами – добыча золота на россыпном месторождении «Б. Куранах» (погребенная россыпь), срок действия с 09.12.2011 по 31.12.2015.
- Лицензия ЯКУ №15430 БР на пользование недрами – геологическое изучение, разведка и добыча рудного золота и серебра на месторождении «Дражное», срок действия с 25.10.2012 по 05.10.2037 год.
- Лицензия ЯКУ №03653 БР на пользование недрами – геологическое изучение, разведка и добыча рудного золота на Центральной части Тарынского рудного поля, срок действия с 16.09.2013 по 01.10.2038 год.

На 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года нематериальные активы Группы не являлись объектом залога и не служили обеспечением выполнения какого-либо обязательства.

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

14. Разведка и оценка

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Капитализированные расходы на разведку и оценку:		
На начало года	951 899	697 634
Расходы на разведку и оценку за отчетный период	388 344	547 284
Выбытие, всего	(66 897)	(293 021)
в том числе:		
Списание	(66 897)	(109 947)
Перевод в состав нематериальных активов	-	(11 191)
Перевод в состав основных средств	-	(171 883)
На конец года	1 273 346	951 899

В 2013 году были списаны расходы на геологоразведочные работы в размере 66 897 тыс. руб., проводимые на участке «Леприндо», в связи с отсутствием экономической целесообразности проведения дальнейших работ.

В 2012 году были списаны расходы на геологоразведочные работы, проводимые на месторождении «Б. Куранах» в сумме 109 947 тыс. руб.

ОАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Консолидированный отчет о финансовом положении			Консолидированный отчет о совокупном доходе	
	2013 года	2012 года	2011 года	За год, закончившийся 31 декабря	2012 года
Основные средства	(261 679)	(292 592)	(316 572)	30 913	23 980
Нематериальные активы	(129 774)	(135 694)	(23 746)	5 920	(111 948)
Разведка и оценка	(205 735)	(160 122)	(96 329)	(45 613)	(63 793)
Финансовые активы	10 840	14 338	17 519	(3 498)	(3 181)
Запасы	(130 244)	(98 966)	(73 853)	(31 278)	(25 113)
Дебиторская задолженность	-	(207)	-	207	(207)
Прочие оборотные активы	1 799	(6 593)	1 218	8 392	(7 811)
Кредиторская задолженность	10 957	9 397	2 866	1 560	6 531
Кредиты и займы	(2 195)	-	-	(2 195)	-
Производные финансовые инструменты	1 119	-	-	1 119	-
Задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
Резервы	30 112	25 035	(377)	-	377
Налоговый убыток	135 658	65 229	26 298	5 077	(1 263)
Непризнанный налоговый убыток	(85 018)	(23 393)	41 704	70 429	23 525
			(15 406)	(61 625)	(7 987)
Расходы по отложенному налогу на прибыль				(20 592)	(166 890)
Отложенные налоговые обязательства	(624 160)	(603 568)	(436 678)		
Отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве:					
Отложенных налоговых активов	4	12 117	6 499		
Отложенных налоговых обязательств	(624 164)	(615 685)	(443 177)		
Чистые отложенные налоговые обязательства	(624 160)	(603 568)	(436 678)		

ОАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто:

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Остаток на начало года	603 568	436 678
Расходы по налогу на прибыль за отчетный период, признанные в составе прибыли или убытка	20 592	166 890
Остаток на конец года	624 160	603 568

16. Займы выданные и прочие финансовые активы

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Долгосрочные займы выданные		
ЗАО «Голд Минералс»	49 819	208 156
Итого	49 819	208 156
Краткосрочные займы выданные и прочие финансовые активы		
Депозиты в рублях	500 000	-
Займы выданные	414 412	16 272
в том числе:		
ЗАО «Голд Минералс»	221 126	822
ОАО «Золотопромышленная компания «Золото Верхояня»	104 931	-
Астериана Коммерсиал Лтд	88 355	-
ЗАО «Инвестиционная компания «Золотой капитал»	-	13 200
ЗАО «Хомалхо»	-	2 250
Итого	914 412	16 272

В 2012 – 2013 г.г. процентные ставки по выданным займам составляли 8% – 10%.

17. Запасы

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Сырье и материалы	973 381	923 138
Незавершенное производство	690 272	570 267
Резерв под снижение стоимости запасов	(10 787)	(13 550)
Итого	1 652 866	1 479 855

Далее представлено изменение резерва под снижение стоимости запасов.

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Остаток на начало года	13 550	10 657
Начислено за период	-	2 893
Восстановлено за период	(2 763)	-
Остаток на конец года	10 787	13 550

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Дебиторская задолженность

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Проценты к получению	2 151	-
Итого	2 151	-
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Авансы выданные	283 470	296 102
Проценты к получению	56 397	11 341
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	11 609	29 957
Прочая дебиторская задолженность	10 247	4 838
Итого	361 723	342 238

Дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва по сомнительным долгам, который на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года составил 1 782 тыс. руб. и 1 197 тыс. руб. соответственно.

Далее представлен анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам погашения.

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
До срока оплаты	70 228	46 136
Просроченная до 6 месяцев	10 012	-
Просроченная от 6 месяцев до 1 года	164	-
Просроченная более 1 года	-	-
Итого	80 404	46 136

Изменение резерва по сомнительным долгам приведено ниже.

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Остаток на начало года	1 197	4 392
Начислено за период	899	-
Восстановлено за период	-	(2 207)
Использовано за период	(314)	(988)
Остаток на конец года	1 782	1 197

19. Денежные средства и их эквиваленты

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Депозиты в рублях	2 609 030	1 271 800
Расчетные счета в рублях	113 495	317 294
Депозиты в долл. США	14 888	-
Касса	227	420
Расчетные счета в валюте	13	5
Итого	2 737 653	1 589 519

В связи с наличием свободных денежных средств Группа размещала средства на валютных и рублевых депозитных счетах. Ставки по валютным депозитам составили 5,44% - 7,0%, по рублевым депозитам – 6,0% - 7,8%.

На 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года недоступные для использования денежные средства и их эквиваленты отсутствовали.

20. Налоги к возмещению

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
НДС	602 151	636 970
Налог на прибыль	88 326	253 070
Прочие налоги	2 126	309
Итого	692 603	890 349

21. Капитал

1) Уставный капитал

Уставный капитал Компании соответствует требованиям Федерального закона №208-ФЗ «Об акционерных обществах» о минимальном размере уставного капитала, который должен составлять не менее тысячекратной суммы минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на дату регистрации общества.

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Номинальная стоимость одной акции, руб.	0,002	0,002
Объявлено и выпущено обыкновенных акций, шт.	54 983 890	54 983 890
Акционерный капитал	110	110

В 2013 и 2012 годах изменений в акционерном капитале Компании не было.

2) Собственные акции, выкупленные у акционеров

В сентябре 2012 года дочерней компанией ФЭЙВЕЛД ХОЛДИНГЗ ЛТД приобретено 1 619 677 обыкновенных акций ОАО «Высочайший» общей номинальной стоимостью 3 тыс. руб.

3) Эмиссионный доход

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
На начало года	1 032 078	1 903 185
Выкуп собственных акций у акционеров	-	(871 107)
На конец года	1 032 078	1 032 078

В сентябре 2012 года Группа приобрела 1 619 677 обыкновенных акций ОАО «Высочайший» за 871 110 тыс. руб. Разница между суммой денежных средств, уплаченной за акции, и номинальной стоимостью акций в размере 871 107 тыс. руб. отражена в уменьшение эмиссионного дохода.

4) Дивиденды

Советом директоров Компании в январе 2007 года утверждено положение о дивидендной политике, в соответствии с которым возможны выплаты дивидендов по размещенным акциям по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года и (или) по результатам финансового года, в размере не менее 25% чистой прибыли Компании, определяемой на основе бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В 2013 году были объявлены дивиденды за второе полугодие 2012 года в сумме 852 547 тыс. руб., что составило 15,976 руб. за акцию, за первое полугодие 2013 года – в сумме 192 538 тыс. руб., что составило 3,608 руб. за акцию.

В 2012 году были объявлены дивиденды за второе полугодие 2011 года в сумме 337 436 тыс. руб., что составило 6,137 руб. за акцию, за первое полугодие 2012 года – в сумме 498 399 тыс. руб., что составило 9,151 руб. за акцию.

5) Управление капиталом

Управление капиталом Группы предусматривает:

- а) соблюдение требований действующего законодательства с целью обеспечения возможности компаниями Группы продолжать свою деятельность и приносить доход акционерам;
- б) проведение соответствующей кредитной политики с целью поддержания оптимальной структуры капитала и снижения затрат на привлечение капитала.

На 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 года Компания соответствует требованиям к акционерному капиталу, предусмотренным Федеральным законом «Об акционерных обществах».

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех компаний Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

В состав капитала Группы входят долговые обязательства, которые включают в себя долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, денежные средства и их эквиваленты, а также капитал акционеров материнской компании, включающий уставный капитал, эмиссионный доход и нераспределенную прибыль.

Руководство Группы регулярно анализирует отношение чистого долга к задействованному капиталу, чтобы убедиться, что он соответствует уровню международных компаний, имеющих аналогичный инвестиционный рейтинг, и требованиям текущего уровня рейтинга Группы.

В соответствии с политикой Компании по управлению капиталом отношение чистого долга к задействованному капиталу не должно превышать 50%.

Отношение чистого долга к задействованному капиталу Группы на отчетные даты рассчитывалось следующим образом:

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Заемные средства	2 443 717	404 970
Денежные средства и их эквиваленты	2 737 653	1 589 519
Чистый долг	-	-
Собственные средства	10 893 404	10 437 069
Итого задействованный капитал	10 893 404	10 437 069
Отношение чистого долга к задействованному капиталу, %	0%	0%

В течение отчетного года изменений в политике Группы по управлению капиталом не было.

22. Кредиты и займы

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Долгосрочные		
Банковские кредиты	1 360 143	202 485
Краткосрочные		
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов	1 083 574	202 485

20 марта 2013 года Компания заключила с ЗАО «ЮниКредит Банк» соглашение о предоставлении кредита на сумму 2 312 138 тыс. руб. (75 000 тыс. долл. США). Кредит предоставлен на срок до 36 месяцев с даты подписания соглашения. Денежные средства направлены на рефинансирование остатка задолженности в сумме 414 047 тыс. руб. (13 333 тыс. долл. США) по соглашению о предоставлении кредита ЗАО «ЮниКредит Банк», выданного в 2010 году, и финансирование текущей и инвестиционной деятельности Группы. Процентная ставка по кредиту составляет ЛИБОР плюс 3,75% годовых.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В качестве обеспечения выполнения условий кредитного соглашения выступают имущественные права на получение выручки Группы по договору купли-продажи золота на общую сумму 128 340 тыс. руб.

23. Резерв по выводу активов из эксплуатации

	Обязательства по выводу активов из эксплуатации	Выплаты работникам на момент истечения срока эксплуатации рудника	Итого
Остаток на 31 декабря 2011 года	94 486	37 002	131 488
Резерв, сформированный в течение периода	684	-	684
Изменение резерва	(10 723)	(4 199)	(14 922)
Амортизация дисконта по резервам	5 697	2 230	7 927
Остаток на 31 декабря 2012 года	90 144	35 033	125 177
Изменение резерва	12 054	4 707	16 761
Амортизация дисконта по резервам	6 208	2 414	8 622
Остаток на 31 декабря 2013 года	108 406	42 154	150 560

Компания обратилась к *SRK Consulting Limited* для определения суммы обязательств по выводу активов из эксплуатации в соответствии с требованиями действующего законодательства в отношении аналогичных недавно закрытых участков на дату первого применения МСФО (1 января 2003 года), исходя из допущений о сроке эксплуатации рудника, предусматриваемых видов работ (удаление отходов, восстановление земельных участков) и текущих расценок на аналогичные виды работ, дисконтированных по безрисковой ставке. В последующем в связи с продлением срока действия лицензии и изменением безрисковой ставки сумма резерва была скорректирована.

Законодательство Российской Федерации об охране окружающей среды продолжает уточняться и дополняться, и поэтому трудно в точности определить, какие требования будут предъявлены к восстановлению земель, аналогичных указанным. Как правило, точные требования по восстановлению земель определяются в процессе переговоров с государственными должностными лицами в момент начала восстановительных работ.

24. Кредиторская задолженность

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Задолженность перед персоналом	186 398	183 754
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	166 428	112 946
Резерв под неиспользованный отпуск	52 002	21 194
Проценты к уплате	2 737	3 732
Прочая кредиторская задолженность	24 091	16 958
Итого	431 656	338 584

25. Налоговые обязательства

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Страховые взносы	56 227	43 895
Налог на доходы физических лиц	31 120	28 804
Налог на добычу полезных ископаемых	23 986	25 908
Налог на имущество	11 101	10 064
Прочие налоги и сборы	9 112	4 695
Итого	131 546	113 366

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Производные финансовые инструменты

Краткосрочные производные финансовые инструменты (обязательства)

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов	5 595	-
Итого	5 595	-

Убыток от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Убыток от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов	(5 595)	-
Итого	(5 595)	-

С целью снижения степени подверженности риску изменения валютных курсов Компания заключила валютный форвардный контракт на покупку 5 200 тыс. долл. США в течение 2014 года по фиксированному курсу. На 31 декабря 2013 года стоимость форвардного контракта составила 5 595 тыс. руб. (обязательство).

27. Операции со связанными сторонами

1) Отношения контроля

Фактический контроль над Группой осуществляется несколькими физическими лицами, каждый из которых имеет менее 50% акций. Помимо этого Группой установлены отношения контроля над всеми дочерними обществами.

2) Операции с членами руководства

Ниже указаны суммы вознаграждения, полученные членами высшего руководства в отчетном периоде. Данные суммы отражены в составе расходов на персонал.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Заработная плата и премии	179 682	156 569
Страховые взносы	25 404	16 270
Итого	205 086	172 839

3) Операции с прочими связанными сторонами

К прочим связанным сторонам относятся АКБ Ланта-Банк (ЗАО) и ЗАО «ЛТ-Ресурс», которые находятся под контролем акционеров Компании.

Ниже приводятся данные об операциях Группы с этими компаниями.

(i) Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Выручка от продажи золота	7 735 983	8 671 857
Выручка от продажи серебра	20 315	22 263
Итого	7 756 298	8 694 120

ОАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(ii) Доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Процентные доходы	42 169	20 708
Расходы по аренде	(37 424)	(37 424)
Убыток от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов	(5 595)	-
Убытки по операциям купли-продажи валюты	(365)	(49 670)
Итого	(1 215)	(66 386)

Расходы по аренде включают в себя плату за аренду имущества и оборудования у компании ЗАО «ЛТ- Ресурс».

(iii) Остатки по расчетам

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Денежные средства и их эквиваленты	248 512	631 370
Депозиты	500 000	-
Дебиторская задолженность	14 509	18
Обязательства по производным финансовым инструментам	(5 595)	-
Итого	757 426	631 388

28. Изменения в корпоративной структуре Группы

Изменения в корпоративной структуре Группы в 2013 году

В августе 2013 года состоялось дополнительное размещение акций ЗАО «Саха Голд Майнинг», в оплату которых Компания передала акции ЗАО «ТЗРК». Таким образом, в отчетном периоде ЗАО «ТЗРК» стало дочерней компанией ЗАО «САХА Голд Майнинг».

Изменения в корпоративной структуре Группы в 2012 году

19 декабря 2012 года Компания учредила ЗАО «САХА Голд Майнинг» в г. Алдане. Целью создания дочерней компании является управление якутскими активами.

23 ноября 2012 года Компания учредила ЗАО «Тарынская Золоторудная Компания» в поселке городского типа Усть-Нера для осуществления производственной деятельности на месторождении «Дражное».

29. Операционные сегменты

Для целей управления Группа разделена на операционные сегменты (проекты), сформированные на основе географического расположения, а также вида деятельности компаний. Каждый проект предоставляет информацию о финансово-производственных показателях деятельности руководству Группы.

Группа включает следующие проекты.

Иркутский проект (ОАО «Высочайший», ЗАО «Техноресурс») – месторождения Иркутского проекта расположены в Бодайбинском районе Иркутской области. Основные виды деятельности – добыча и реализация рудного золота, проведение геологоразведочных работ на участках Центральной, Северной и Восточной части Хомолхинского рудного узла, месторождении «Ожерелье», участках «Верхне-Угаханский» и «Бабушкин».

ОАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Якутский проект (ЗАО «ГДК «Алдголд», ЗАО «САХА Голд Майнинг», ЗАО «ТЗРК», Филиал ОАО «Высочайший» в г. Алдан (с 1 марта 2012 года по 31 марта 2013 года)) – включает в себя разведку и отработку двух крупных месторождений в Республике Саха (Якутия): россыпное месторождение «Б. Куранах» и золоторудное месторождение «Дражное». Основные виды деятельности – добыча и реализация россыпного золота, проведение геологоразведочных работ на месторождении «Дражное».

Компании Группы, не занимающиеся добычей золота и отработкой месторождений, объединены в сегмент «Прочие» (ЗАО «Норд Минералз», ФЭЙВЕЛД ХОЛДИНГЗ ЛТД).

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

	Иркутский проект	Якутский проект	Прочие	Корректировки и исключение	Итого
Выручка, всего	7 503 237	340 406	-	(72 738)	7 770 905
<i>в том числе:</i>					
выручка от сторонних организаций	7 430 499	340 406	-	-	7 770 905
межсегментная выручка	72 738	-	-	(72 738)	-

Покупателем драгоценных металлов является связанная сторона АКБ «Ланта-Банк» (ЗАО).

Финансовые показатели деятельности	Иркутский проект	Якутский проект	Прочие	Корректировки и исключение	Итого
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 792 776	(780 254)	17 596	(13 027)	2 017 091
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(598 816)	(101 589)	-	6 987	(693 418)
Обесценение гудвила	-	(129 209)	-	-	(129 209)
Обесценение основных средств	-	(161 900)	-	-	(161 900)
Процентные доходы	176 824	10 177	4 450	-	191 451
Процентные расходы	(87 250)	-	-	-	(87 250)
Расходы по налогу на прибыль	(400 253)	(107 227)	(3 904)	(4 287)	(515 671)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

	Иркутский проект	Якутский проект	Прочие	Корректировки и исключение	Итого
Выручка, всего	8 181 307	581 267	-	(25 665)	8 736 909
<i>в том числе:</i>					
выручка от сторонних организаций	8 155 642	581 267	-	-	8 736 909
межсегментная выручка	25 665	-	-	(25 665)	-

Покупателем драгоценных металлов является связанная сторона АКБ «Ланта-Банк» (ЗАО).

Финансовые показатели деятельности	Иркутский проект	Якутский проект	Прочие	Корректировки и исключение	Итого
Прибыль (убыток) до налогообложения	4 235 119	(81 715)	2 309	13 290	4 169 003
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(485 885)	(71 645)	-	(252)	(557 782)
Процентные доходы	165 025	20	3 820	-	168 865
Процентные расходы	(25 254)	-	-	-	(25 254)
Расходы по налогу на прибыль	(882 919)	6 812	(972)	5 944	(871 135)

Прочая информация

	Иркутский проект	Якутский проект	Прочие	Итого
Активы сегмента				
На 31 декабря 2013 г.	10 515 415	4 083 138	82 089	14 680 642
На 31 декабря 2012 г.	9 951 510	2 010 113	73 228	12 034 851
Обязательства сегмента				
На 31 декабря 2013 г.	(3 403 383)	(383 671)	(184)	(3 787 238)
На 31 декабря 2012 г.	(1 396 676)	(200 807)	(299)	(1 597 782)
Внеоборотные активы сегмента				
На 31 декабря 2013 г.	5 122 743	3 146 668	-	8 269 411
На 31 декабря 2012 г.	5 763 878	1 603 258	-	7 367 136
Капитальные расходы за год, закончившийся				
31 декабря 2013 г.	1 137 288	796 459	-	1 933 747
31 декабря 2012 г.	2 266 140	141 002	-	2 407 142

Внеоборотные активы включают основные средства, нематериальные активы и расходы на разведку и оценку.

К капитальным расходам относятся затраты на приобретение основных средств, нематериальных активов и расходы на разведку и оценку.

Руководство осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждого проекта отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе операционной прибыли или убытка, оценка которых производится в соответствии с их оценкой в консолидированной финансовой отчетности.

30. Управление финансовыми рисками

В процессе своей деятельности Группа подвергается рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

1) Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на товары и стоимость капитала, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Группы или стоимость удерживаемых финансовых инструментов.

Изменения рыночных цен, которым подвержена Группа, включают изменение цен на золото (риск колебания цен на товары), обменных курсов иностранных валют, процентных ставок, которые могут негативно повлиять на стоимость финансовых активов и обязательств Группы или ожидаемые будущие денежные потоки.

(i) Риск колебания цен на золото

Изменение цен на золото существенным образом влияет на результаты деятельности Группы.

В соответствии с подписанным договором на реализацию золота цена на золото индексируется к утреннему лондонскому фиксингу, устанавливаемому членами Лондонской ассоциации участников рынка драгоценных металлов. Торговля золотом и серебром осуществляется централизованно. Группа снижает подверженность риску колебания цен на золото с помощью трех инструментов:

- 1) Прогнозные значения формируются на основании консервативного прогнозного сценария цен на золото.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- 2) Инвестиционные расходы корректируются в зависимости от ожидаемых колебаний цен на золото.
- 3) Проводятся мероприятия по оптимизации и снижению денежных расходов для получения стабильной маржи от реализации продукции.

Изменение стоимости золота на 10% принесет дополнительную прибыль (убыток) в размере 773 598 тыс. руб. (в 2012 году – 867 186 тыс. руб.).

(ii) Валютный риск

Группа подвержена влиянию валютного риска, связанного с проведением операций по реализации, размещением денежных средств на депозитных счетах и привлечением заемных средств, которые выражены в валюте, отличной от российского рубля. Валютный риск в основном возникает по операциям в долларах США. Руководство не страхует валютные риски Группы.

Ниже представлена информация о балансовой стоимости финансовых инструментов, номинированных в долларах США.

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Оборотные активы		
Денежные средства и их эквиваленты	14 891	-
Итого активы	14 891	-
Долгосрочные обязательства		
Кредиты и займы	(1 360 143)	(202 485)
Краткосрочные обязательства		
Кредиты и займы	(1 083 574)	(202 485)
Кредиторская задолженность	(2 737)	(5 094)
Итого обязательства	(2 446 454)	(410 064)
Итого чистые обязательства	(2 431 563)	(410 064)

Ослабление/(укрепление) курса доллара США на 10% принесет дополнительную прибыль (убыток) в размере 243 156 тыс. руб. (в 2012 году – 41 006 тыс. руб.).

Изменение курса евро на 10% не окажет существенного влияния на прибыль Группы.

(iii) Риск изменения процентных ставок

Компания привлекает заемные средства как с фиксированной, так и с плавающей процентной ставкой и, соответственно, подвержена риску изменения процентных ставок. Займы с плавающей ставкой процента способствуют возникновению риска изменения потоков денежных средств по полученному займу. Займы с фиксированной ставкой процента подвержены риску отражения в отчетности не по справедливой стоимости. Руководство не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами Компании по фиксированным и переменным ставкам. Вместе с тем, на момент получения новых кредитов и займов руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка – фиксированная или переменная – будет наиболее выгодна для Компании на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

На отчетную дату Группа имела кредиты с плавающей процентной ставкой:

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Долгосрочные банковские кредиты	1 360 143	202 485
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов	1 083 574	202 485
Итого	2 443 717	404 970

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа регулярно проводит анализ финансовых инструментов с целью выявления рисков изменения процентных ставок. При проведении анализа учитываются такие факторы, как возможность повторного привлечения заемных средств, продление срока действующих договоров финансирования и альтернативное финансирование.

Анализ чувствительности денежных потоков по финансовым инструментам с плавающей ставкой процента

Изменение плавающих процентных ставок в 2013 году на 1% при прочих равных условиях влияет на уменьшение или увеличение чистой прибыли Группы на 24 437 тыс. руб. (в 2012 году – 4 050 тыс. руб.).

2) Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что контрагент не выполнит свои контрактные обязательства, в результате чего Группа понесет финансовые потери. Финансовые инструменты, в наибольшей степени потенциально подвергающие Группу кредитному риску, состоят из денежных средств и их эквивалентов, выданных займов и дебиторской задолженности. Для целей управления кредитным риском, относящимся к денежным средствам, Группа хранит доступные денежные средства в основном в российских рублях в крупных российских банках или в российских филиалах иностранных банков, имеющих надежную репутацию. Руководство на периодической основе оценивает кредитоспособность банков, в которых хранятся денежные средства.

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Денежные средства и их эквиваленты	2 737 653	1 589 519
Займы выданные и прочие финансовые активы	964 231	224 428
Дебиторская задолженность	80 404	46 136
Итого	3 782 288	1 860 083

На отчетную дату не было отмечено значительной концентрации кредитных рисков. Максимальная величина кредитного риска равна отраженной в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении стоимости каждого финансового актива.

3) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что с наступлением срока оплаты Группа не сможет отвечать по своим финансовым обязательствам. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в получении твердой уверенности в том, что она всегда обладает достаточной ликвидностью, чтобы своевременно отвечать по своим обязательствам в нормальных и негативных условиях без несения недопустимых убытков и без существенного ущерба для репутации Группы.

Далее представлена информация о финансовых обязательствах Группы в зависимости от сроков погашения задолженности.

На 31 декабря 2013 года

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет
Кредиты и займы	2 443 717	2 454 690	1 090 973	1 090 973	272 744
Кредиторская задолженность	431 656	551 211	510 398	38 102	2 711
Итого	2 875 373	3 005 901	1 601 371	1 129 075	275 455

ОАО «Высочайший» и дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На 31 декабря 2012 года

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет
Кредиты и займы	404 970	404 970	202 485	202 485	-
Кредиторская задолженность	338 584	356 778	354 941	1 837	-
Итого	743 554	761 748	557 426	204 322	-

31. Справедливая стоимость финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа имела следующие обязательства, оцененные по справедливой стоимости:

	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
Валютные форвардные контракты	-	-	5 595	5 595
Итого обязательства	-	-	5 595	5 595

По мнению руководства, балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Группы, отраженная в консолидированной отчетности, примерно равна их справедливой стоимости.

32. Условные и контрактные обязательства

1) Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Политические и экономические перемены, происходящие в настоящий момент в Российской Федерации, оказывают и могут продолжать оказывать значительное влияние на предприятия, ведущие свою деятельность в России. Вследствие этого хозяйственная деятельность в Российской Федерации традиционно связана с группой рисков, типичных для нашей страны. С другой стороны, благоприятная рыночная конъюнктура позволяет надеяться на успешное развитие золотодобывающей отрасли в ближайшей перспективе.

В настоящее время Компания занимает устойчивое положение на рынке и планирует дальнейшее увеличение своей ресурсной базы и повышение производственно-финансовой эффективности. Группа предпринимает все необходимые и возможные меры для устойчивого функционирования и развития золотодобывающей деятельности в будущем.

2) Обязательства по капитальным вложениям

На 31 декабря 2013 года компаниями Группы заключены договоры на поставку и строительство производственных машин и оборудования на общую сумму 3 829 311 тыс. руб. (2012 год – 1 158 155 тыс. руб.).

3) Обязательства по операционной аренде

Представительством Компании заключен договор аренды нежилого здания на срок 5 лет.

Далее представлены будущие минимальные арендные платежи по договору аренды.

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
В течение одного года	72 000	72 000
Свыше одного года, но не более пяти лет	90 000	162 000
Итого	162 000	234 000

4) Охрана окружающей среды

Группа проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по мере возникновения. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля руководство Группы считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

5) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на этапе становления, поэтому многие формы страхования, применяемые в других странах, пока недоступны в России. Группа не осуществляла полного страхования своих производственных объектов, страхования на случай остановки производства и страхования ответственности перед третьими лицами за возмещение ущерба имуществу или окружающей среде, причиненного в результате аварий на производственных объектах Группы или в связи с ее деятельностью. До тех пор пока Группа не приобретет соответствующие страховые полисы, существует риск того, что повреждение или утрата некоторых активов может оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

6) Условные налоговые обязательства

Российская налоговая система является относительно новой. Для нее характерны частые изменения налогового законодательства, а также публикация официальных заявлений регулирующих органов и вынесение судебных постановлений, которые во многих случаях содержат нечеткие, противоречивые формулировки и по-разному толкуются налоговыми органами разного уровня. Правильность расчетов по налогам подлежит проверке со стороны целого ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы и взимать пени. Налоговые органы имеют право проверять полноту соблюдения налоговых обязательств в течение трех календарных лет, следующих за налоговым годом, однако в некоторых обстоятельствах этот период может быть увеличен. Последние события в Российской Федерации говорят о том, что налоговые органы начинают занимать более жесткую позицию при толковании и обеспечении исполнения налогового законодательства.

С учетом всех этих факторов налоговые риски в Российской Федерации могут быть существенно выше, чем в других странах. Основываясь на своей трактовке российского налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных постановлений, руководство Группы считает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее, соответствующие регулирующие органы могут по-иному толковать положения действующего налогового законодательства, что может оказать существенное влияние на данную консолидированную финансовую отчетность в том случае, если их толкование будет признано правомерным.

33. События после отчетной даты

25 марта 2014 года Компания произвела частичное досрочное погашение кредита в сумме 16 667 тыс. долл. США или 602 772 тыс. руб.

В первом квартале 2014 года Компания заключила с ЗАО «Голд Минералс» соглашения о продлении сроков возврата краткосрочных займов до 2017 года.

2 апреля 2014 года дочерняя компания ЗАО «САХА Голд Майнинг», управляющая активами Группы в Республике Саха (Якутия), получила лицензию на право пользования недрами на месторождении «руч. Соревнование» в Республике Саха (Якутия). Право пользования недрами предоставлено с целью разведки и добычи россыпного золота сроком на 7 лет.