

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, в тысячах рублей, если не указано иное

	При м	Год, закончившийся 31.12.2015	Год, закончившийся 31.12.2014
АКТИВЫ			
Основные средства	5	3 335 828	3 266 207
Финансовая аренда	19	731 717	365 045
Нематериальные активы	6	229 066	242 934
Активы, связанные с разведкой и оценкой запасов минеральных ресурсов	7	336 753	331 797
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	8	32 188	32 190
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	93 666	50 783
Инвестиции в ассоциированные компании	10	3	-
Займы выданные	11	44 305	44 003
Запасы	12	2 734 305	1 622 875
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	1 198 486	877 577
Денежные средства и их эквиваленты	14	156 133	710 021
Всего активов		8 892 450	7 543 432
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенное налоговое обязательство	15	419 779	438 019
Кредиты и займы	16	2 801 885	3 343 015
Обязательство по финансовой аренде	19	583 943	260 612
Кредиторская задолженность и прочие резервы	17	736 969	728 675
Кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль	15	363 526	103 835
Всего обязательств		4 906 102	4 874 156
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	18	5 220	5 220
Эмиссионный доход		61 894	61 894
Резерв переоценки основных средств	5	1 742 655	1 757 490
Нераспределенная прибыль		2 156 365	761 247
Всего капитала, причитающегося акционерам Группы		3 966 134	2 585 851
Неконтролирующая доля участия		20 214	83 425
Всего капитала		3 986 348	2 669 276
Всего капитал и обязательства		8 892 450	7 543 432

Генеральный директор

Чугунов А.Н.

27.10.2017



Главный бухгалтер

Черная И.Ф.

27.10.2017

Консолидированный отчет о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
в тысячах рублей, если не указано иное

		Год, закончившийся 31.12.2015	Год, закончившийся 31.12.2014
Выручка	20	8 064 077	6 484 331
Себестоимость продаж	21	(5 006 653)	(5 202 405)
Валовая прибыль		3 057 424	1 281 926
Общехозяйственные и административные расходы	22	(1 018 819)	(819 028)
Прочие операционные доходы	23	633 226	238 626
Прочие операционные расходы	24	(64 994)	(108 431)
Результат от операционной деятельности		2 606 837	593 093
Финансовые доходы	25	95 730	15 965
Финансовые расходы	26	(346 423)	(311 984)
Чистые расходы по операциям в иностранной валюте		(57 383)	(291 596)
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	13	(471 196)	(608 004)
Прибыль (убыток) до налогообложения		1 827 565	(602 526)
(Расходы) доходы по налогу на прибыль	15	(436 937)	105 958
Чистая прибыль (убыток)		1 390 628	(496 568)
Прочая совокупная прибыль (убыток)			
Переоценка имущества за вычетом налога на прибыль		(15 665)	581 237
Прочая совокупная прибыль (убыток)		(15 665)	581 237
Итого совокупная прибыль (убыток) за год		1 374 963	84 669
Чистая прибыль (убыток), относимая на:			
акционеров Группы		1 398 461	(473 298)
неконтролирующую долю участия		(7 833)	(23 270)
Итого совокупная прибыль (убыток), относимая на:			
акционеров Группы		1 383 626	107 276
неконтролирующую долю участия		(8 663)	(22 607)

Генеральный директор

Чугунов А.Н.

27.10.2017



Главный бухгалтер

Черная И.Ф.

27.10.2017

Прилагаемые примечания на стр. 12-51 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ОАО «Сусуманзолото»

Консолидированный отчет об изменении в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, в тысячах рублей, если не указано иное

Чистые активы, приходящиеся на долю акционеров						
Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль	Неконтролирующая доля участия		Итого
тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Баланс на 1 Января 2014	5 220	61 894	1 176 916	1 234 545	332 408	2 810 983
Прибыль за отчетный год				(473 298)	(23 270)	(496 568)
Прочий совокупный доход			580 574		663	581 237
Приобретение дочерней компании					(226 376)	(226 376)
Дивиденды объявленные						-
Баланс на 31 Декабря 2014	5 220	61 894	1 757 490	761 247	83 425	2 669 276
Прибыль за отчетный год				1 398 461	(7 833)	1 390 628
Прочий совокупный доход	-		(14 835)		(830)	(15 665)
Выбытие дочерней компании					(54 548)	(54 548)
Дивиденды объявленные				(3 343)		(3 343)
Баланс на 31 Декабря 2015	5 220	61 894	1 742 655	2 156 365	20 214	3 986 348

Генеральный директор

Чугунов А.Н.

27.10.2017

Главный бухгалтер

Черная И.Ф.

27.10.2017



Прилагаемые приложения на стр. 12-51 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, в тысячах рублей, если не указано иное

	Год, закончившийся 31.12.2015	Год, закончившийся 31.12.2014
Операционная деятельность		
Поступления:		
поступления от продажи товаров и услуг	8 433 857	7 426 360
прочие поступления	1 132 825	1 133 386
Платежи:		
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг и иных оборотных активов	(5 710 588)	(4 409 520)
на оплату труда персонала	(1 938 438)	(1 709 481)
на уплату налогов (кроме налога на прибыль)	(1 270 740)	(858 602)
прочие платежи	(134 079)	(291 743)
налог на прибыль уплаченный	(564)	(9 295)
Чистый доход от операционной деятельности	512 273	1 281 105
Инвестиционная деятельность		
капитальные вложения	(112 057)	(41 341)
чистое поступление от операций с валютой	(11 333)	(1 426)
чистое изменение займов выданных	(26 271)	31 755
приобретение дочерних компаний	(49 675)	-
продажа дочерних компаний	150 000	-
проценты полученные	32 943	1 581
дивиденды полученные	23 034	2 854
выбытие объектов основных средств	-	300
приобретение объектов основных средств	(6 807)	(2 888)
Чистый доход/расход от инвестиционной деятельности	(166)	(9 165)
Финансовая деятельность		
привлечение кредитов и займов	3 459 760	2 648 103
погашение кредитов и займов	(4 015 184)	(2 973 199)
проценты выплаченные	(293 955)	(374 464)
дивиденды, выплаченные акционерам	(177 922)	(70 255)
прочее	-	(5 161)
Чистый расход от финансовой деятельности	(1 027 301)	(774 976)
Чистый прирост/снижение денежных средств и их эквивалентов	(515 194)	496 964
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	710 021	204 423
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(38 694)	8 634
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	156 133	710 021

Генеральный директор

Чугунов А.Н.

27.10.2017



Главный бухгалтер

Черная И.Ф.

27.10.2017

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Открытое акционерное общество «Сусуманский горно-обогатительный комбинат «Сусуманзолото» (сокращенное наименование - ОАО «Сусуманзолото») зарегистрировано 21 июня 1994 года Постановлением главы администрации Сусуманского района Магаданской области № 275. ОАО «Сусуманзолото» является правопреемником Сусуманского горно-обогатительного комбината, который был образован как Западное горно-промышленное управление в 1938 году.

Юридический адрес: 685000, г. Магадан, ул. Пролетарская, 17.

Группа компаний ОАО «Сусуманзолото» включает в себя материнскую компанию – ОАО «Сусуманзолото» (далее - Компания) и ее дочерние компании (в совокупности далее – Группа).

Основным видом деятельности Группы является добыча, производство и реализация золота. Производственные мощности Группы по добыче расположены в Магаданской области. Дочернее предприятие ЗАО «ЗРК Омчак» является владельцем 5 лицензий в Читинской области и выполняет комплекс работ по строительству рудника на месторождении «Верхняя Алия» и ведению геологоразведочных работ на горных отводах.

Структура Группы по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов выглядит следующим образом:

Дочерние компании	Вид деятельности	Доля собственности по состоянию на 31 декабря	
		2015 года	2014 года
Общество с ограниченной ответственностью "Астра"	Добыча рассыпного золота	100%	100%
Общество с ограниченной ответственностью "Разведчик"	Геологоразведка	100%	100%
Общество с ограниченной ответственностью "Электрум Плюс"	Добыча и обогащение руды, геологоразведка	100%	100%
Общество с ограниченной ответственностью "Дражник"	Добыча золота дражным способом	95%	95%
Общество с ограниченной ответственностью "Чай-Урья золота"	Добыча рассыпного золота	79%	79%
Общество с ограниченной ответственностью "Карьер Челбанья"	Добыча рассыпного золота	76%	76%
Общество с ограниченной ответственностью "Джелгала-Золото"	Добыча рассыпного золота	100%	100%
Общество с ограниченной ответственностью "Герба"	Добыча рассыпного золота	100%	100%
Закрытое акционерное общество "Золоторудная компания "Омчак"	Горные работы (строительство, геологоразведка)	100%	75%
Общество с ограниченной ответственностью "Каурчак"	Добыча рассыпного золота	100%	75%
Общество с ограниченной ответственностью "Южно-Сибирская ГГК"	Добыча рассыпного золота	100%	75%

2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ИЗМЕНЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Следующие изменения и усовершенствования к стандартам и интерпретации являются обязательными для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 г.:

- Изменения к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные планы с установленными выплатами: Взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 г., и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или позднее);
- Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности 2012 и 2013 гг. (выпущены в декабре 2013 г., и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2014 г. или после этой даты).

Если выше не указано иное, данные изменения к стандартам и усовершенствования к стандартам и интерпретации не оказали влияния или оказали несущественное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2015 г. и не были применены досрочно:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты. Классификация и измерение» (выпущен в июле 2014 г., и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее). В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую отчетность; - МСФО (IFRS) 14 «Руководство по отсроченным платежам» (выпущены в январе 2014 г., и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или позднее);
- Изменения к МСФО (IFRS) 11 – Отражение приобретений доли в совместной деятельности (выпущены 6 мая 2014 г., и вступают в силу для периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или позднее);
- Изменения к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – Разъяснения по приемлемым методам амортизации (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или позднее);
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 28 мая 2014 г. и вступают в силу для периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или позднее). В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую отчетность;
- Изменения к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»: Плодоносящие растения (выпущены 30 июня 2014 г. и вступают в силу для периодов, начинающихся с 1 января 2016 г.);
- Изменения к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия: Отдельная финансовая отчетность» (выпущены 12 августа 2014 г. и вступают в силу для периодов, начинающихся с 1 января 2016 г.);
- Изменения МСФО (IFRS) 10 и (IAS) 28 в отношении продажи или вноса активов между инвестором и ассоциированной компанией или совместным предприятием (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или позднее);

- Годовые усовершенствования МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 19, МСФО (IAS) 34 (выпущены 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или позднее);
- Изменения МСФО (IAS) 1 в отношении раскрытия информации (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или позднее);
- «Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» – Изменения к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или позднее).
- IFRS 16 «Лизинг» (выпущены в январе 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 г.). В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую отчетность;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов по нерезализованным убыткам» (выпущены в январе 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты). В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую отчетность;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации» (выпущены 29 января 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты). В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую отчетность.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты, изменения к стандартам и интерпретации существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общие принципы

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые ранее стандарты и интерпретации. Группа ведет учетные записи в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе этих учетных записей с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие МСФО во всех существенных аспектах.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Функциональной валютой является валюта, используемая в основной экономической среде, в которой организация осуществляет свою деятельность.

Валюта представления - валюта, в которой представляется финансовая отчетность.

Функциональной валютой и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы являются рубли Российской Федерации.

Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает текущую оценку руководством Группы тех воздействий, которые оказывает на деятельность и финансовое положение Группы экономическая ситуация в Российской Федерации. Будущее развитие экономики Российской Федерации зависит в значительной степени от эффективности мер, предпринимаемых Правительством РФ и иных факторов, включая законодательные и политические события, неподконтрольные Группе. Руководство Группы не в состоянии предсказать воздействие, которое указанные факторы могут оказать на финансовое состояние Группы в будущем.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Прогнозное движение денежных средств Группы свидетельствует о достаточном наличии средств для операционной деятельности. Руководство уверено в способности Группы выполнять обязательства в соответствии с условиями договоров, заключенных на отчетную дату.

Консолидированная финансовая отчетность

К дочерним компаниям относятся все компании (в том числе предприятия специального назначения), над которыми у Группы имеется контроль. Группа контролирует предприятие, когда Группе предоставлена возможность или она обладает полномочиями в отношении переменного дохода от участия в предприятии и имеет возможность использовать свои полномочия с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты потери контроля.

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера доли неконтролирующих акционеров. Группа оценивает долю неконтролирующих акционеров, индивидуально по каждой операции по (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров

Гудвилл оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, доли неконтролирующих акционеров в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл» или «покупка по выгодной цене») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты,

связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние компании применяют единую учетную политику Группы.

Доля неконтролирующих акционеров представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Доля неконтролирующих акционеров образует отдельный компонент капитала Группы.

Прекращенная деятельность

Прекращенная деятельность раскрывается в отчетности, когда компонент Группы, который представляет собой отдельное значительное направление бизнеса либо выбыл, либо классифицируется как предназначенный для продажи на отчетную дату. Условие считается выполненным в случае, если реализация будет осуществлена в течение двенадцати месяцев после даты реклассификации и активы имеются в наличии для незамедлительной продажи в их текущем состоянии, и руководство Группы утвердило продажу.

Прибыль от прекращенной деятельности отражается отдельно от продолжающейся деятельности, сопоставимая информация пересчитывается для обеспечения ее соответствия представленным показателям за текущий год. Внеоборотные активы и выбывающая группа классифицируются как «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи», если их балансовая стоимость будет возмещена преимущественно в ходе реализации.

Внеоборотные активы и выбывающая группа, классифицируемые как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из их балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Активы и обязательства выбывающей группы представляются в отчете о финансовом положении отдельно от других активов и обязательств. В настоящем консолидированном отчете о финансовом положении сопоставимая информация, относящаяся к выбывающей группе, не пересчитывается для представления реклассификации.

Выбытие дочерних компаний

Когда Группа утрачивает контроль или существенное влияние, оставшаяся доля участия переоценивается до ее справедливой стоимости на дату, когда контроль был утрачен, изменение в балансовой стоимости признается в составе прибылей или убытков. Дата, когда контроль утрачен, представляет собой фактическую дату перехода права собственности или ближайшую отчетную дату, которая является наилучшим допущением, приемлемым на основании критерия существенности и надежности

данных.

Основные средства

Основные средства отражаются в отчетности по переоцененной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение, если необходимо.

Последующие затраты включаются в стоимость или признаются в составе отдельного основного средства только в случае, если Группа ожидает поступление будущих экономических выгод, связанных с объектом и если себестоимость может быть надежно оценена. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы по мере возникновения.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его продажу и ценности от использования актива. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы и убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые годы, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения ценности от использования актива, либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Результат от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в составе прибылей и убытков.

Капитализация затрат по кредитам и займам

Затраты по займам общего и специального назначения, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), включаются в стоимость этого актива, если дата начала капитализации приходится на 1 января 2009 года или более позднюю дату. Дата начала капитализации наступает, когда Группа (а) несет затраты, связанные с активом, отвечающим определенным условиям; (б) несет затраты по займам; и (в) предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к предполагаемому использованию или продаже. Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда активы в основном готовы для использования или продажи.

Группа капитализирует затраты по займам, которые можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные затраты по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к затратам на активы, отвечающие определенным требованиям) за исключением случаев, когда средства заимствованы специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Амортизация

Земельные участки и объекты незавершенного строительства не подлежат амортизации. Амортизация остальных видов основных средств рассчитывается линейным методом в течение расчетного срока их полезной службы, начиная с момента, когда основное средство готово к использованию:

Срок полезной службы (количество лет):

- Здания и сооружения 15 - 80
- Машины и оборудование 2 - 30
- Транспортные средства 5 - 25
- Прочие основные средства 1 - 8

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Остаточная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Остаточная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Остаточный срок полезного использования основных средств

Руководство оценивает остаточный срок полезного использования основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием основных средств и оценкой периода, в течение которого основные средства будут приносить экономические выгоды Группе.

Затраты на разработку (освоение) месторождений

Все затраты на разработку и обустройство месторождений в Группе аккумулируются отдельно по каждому участку, по которому были обнаружены резервы, добыча которых является экономически обоснованной. Такие расходы включают затраты, напрямую относящиеся к строительству рудника и связанной инфраструктуры. Как только решение о разработке месторождения принято, такие затраты классифицируются в состав незавершенного строительства.

Активы, связанные с разведкой и оценкой

Расходы, понесенные при осуществлении геологоразведочной деятельности, относятся на расходы, если они не попадают под определение актива для целей составления консолидированного отчета о финансовом положении. Группа признает актив, когда существует вероятность получения Группой экономических выгод в результате понесенных расходов. Капитализируемые затраты включают затраты, напрямую связанные с геологическим изучением (поиск и оценка) и разведкой запасов на определенном участке. В соответствии с МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых» активы, связанные с разведкой и оценкой оцениваются с использованием модели учета по фактическим затратам. Амортизация не начисляется на активы, связанные с разведкой и оценкой, так как экономические выгоды, которые

приносят данные активы, не поступают до этапа начала производства. Капитализированные затраты на геологическое изучение и разведку запасов списываются на расходы в тот момент, когда перечисленные выше требования более не выполняются. Капитализированные затраты на геологическое изучение и разведку запасов тестируются на обесценение, если какие-либо факты или обстоятельства указывают на их возможное обесценение. Активы, связанные с разведкой и оценкой запасов, также тестируются на обесценение с момента обнаружения запасов до начала стадии разработки соответствующего месторождения.

Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в составе прибылей и убытков равномерно в течение всего срока аренды. Срок аренды представляет собой неаннулируемый период, в течение которого арендатор в соответствии с договором обязан арендовать актив по любым последующим условиям, в соответствии с которыми у арендатора имеется возможность продолжать аренду актива, при наличии или отсутствии следующего платежа, когда в начале периода аренды достаточно достоверно, что арендатор воспользуется этим выбором. В случаях, когда активы сдаются на условиях операционной аренды, дебиторская задолженность по арендным платежам признается от арендного дохода с применением линейного метода в течение всего срока аренды.

Финансовая аренда

Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируется как финансовая аренда. Все прочие соглашения классифицируются как операционная аренда.

Активы, полученные на условиях финансовой аренды, капитализируются в составе основных средств по наименьшей из двух величин: (1) справедливой стоимости на дату приобретения и (2) текущей дисконтированной стоимостью будущих минимальных арендных платежей. Одновременно, в составе обязательств признается соответствующая задолженность по арендным платежам.

Платежи по финансовой аренде рассчитываются методом эффективной процентной ставки и распределяются между финансовыми расходами и погашением суммы основного долга, сокращающим размер обязательств по аренде перед арендодателем. Финансовые расходы отражаются в составе прибылей и убытков за исключением случаев, когда такие расходы непосредственно связаны с приобретением, строительством или созданием объекта капитального строительства, на подготовку которого к запланированному использованию или продаже необходимо затратить значительное время. В этом случае такие расходы включаются в стоимость таких активов в соответствии с учетной политикой Группы.

Расходы, связанные с операционной арендой, признаются линейным способом на протяжении срока договора, если только другой метод не является более подходящим для отражения экономической выгоды от аренды в течение времени. Условные арендные платежи отражаются в качестве расходов в том периоде, в котором они были понесены.

Гудвил

Гудвил учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения при наличии таковых. Группа оценивает гудвил на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также при наличии признаков обесценения. Балансовая стоимость гудвила сравнивается с соответствующей стоимостью, которая представляет собой большую из стоимости от использования и справедливой стоимостью за вычетом расходов по выбытию. Обесценение гудвила признается в составе расходов и впоследствии не восстанавливаются. Гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные средства, или группами единиц, генерирующих денежные средства, которые, как ожидается, получают преимущества синергетического эффекта от объединения бизнеса. Эти единицы или группы единиц являются начальным уровнем, на котором Группа ведет учет гудвила, и по своему размеру они не превышают операционный сегмент. При выбытии актива из единицы, генерирующей денежные средства, на которую был отнесен гудвил, соответствующие прибыли и убытки от выбытия включают балансовую стоимость гудвила, связанного с выбывшим активом, которая обычно определяется пропорционально доле выбывшего актива в стоимости единицы, генерирующей денежные средства.

Права на разведку и добычу полезных ископаемых

Права на разведку и добычу полезных ископаемых включают права на разведку, оценку и добычу полезных ископаемых в рамках лицензий или соглашений. Такие активы учитываются по первоначальной стоимости, амортизация рассчитывается линейным методом либо в течение периода действия соответствующей лицензии или соглашения, либо в течение ожидаемого срока отработки рудника, начиная с даты начала добычи. Затраты, напрямую связанные с приобретением прав на разведку, оценку и добычу, капитализируются в составе таких прав. Если добыча запасов полезных ископаемых, имеющих в рамках прав их разведку и добычу, экономически нецелесообразна, балансовая стоимость таких активов списывается.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы имеют определенные сроки полезного использования и в основном включают приобретенные технологии производственного процесса, соглашение по дистрибуции, клиентские отношения, торговые марки, капитализированные затраты на компьютерное программное обеспечение и прочие нематериальные активы.

Эти активы капитализируются с учетом затрат, понесенных на их покупку и приведение в состояние, пригодное для использования.

Группа тестирует нематериальные активы на обесценение при наличии каких-либо признаков обесценения. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей величины из ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено

описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котируемой цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых предприятием. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у предприятия, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котируемую цену. Котируемой рыночной ценой, которая использовалась для оценки финансовых активов, является текущая цена спроса; а котируемой рыночной ценой, которая использовалась для финансовых обязательств – текущая цена предложения.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Себестоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость иного возмещения, переданного для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по себестоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные,

уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Классификация финансовых активов.

Группа распределяет свои финансовые активы по следующим учетным категориям: а) займы и дебиторская задолженность; б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; в) финансовые активы, удерживаемые до погашения; и г) финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков. Категория «финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков» имеет две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории при первоначальном признании; и (ii) финансовые активы, предназначенные для торговли.

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2015 год,
в тысячах рублей, если не указано иное*

Группа классифицирует финансовые активы как предназначенные для торговли, если намерена реализовать их в течение короткого периода времени после приобретения. Инвестиции, предназначенные для торговли, могут не переводиться в другую категорию активов даже в случае изменения намерений Группы в дальнейшем.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными и поддающимися определению платежами, не котируемые на активном рынке. Такие инструменты отражаются в составе оборотных активов, за исключением тех активов, срок погашения которых составляет свыше 12 месяцев с отчетной даты. Такие активы отражаются в составе внеоборотных активов.

В категорию «удерживаемые до погашения» входят котируемые на рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, в отношении которых у руководства Группы имеется намерение и возможность удерживать их до наступления срока погашения. Руководство относит инвестиционные ценные бумаги к категории удерживаемых до погашения в момент их первоначальной постановки на учет и оценивает обоснованность их отнесения к данной категории на каждую отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. Группа не имела инвестиций, удерживаемых до погашения.

Все прочие финансовые активы включаются в категорию имеющихся в наличии для продажи.

Группа может перенести производный финансовый актив, предназначенный для торговли, из категории оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если этот актив больше не удерживается для целей продажи в ближайшее время. Финансовые активы, не относящиеся к категории займов и дебиторской задолженности, могут быть реклассифицированы из категории оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, только в редких случаях, возникающих в связи с событием, носящим необычный характер, повторение которого в ближайшем будущем маловероятно. Финансовые активы, отвечающие определению займов и дебиторской задолженности, могут быть реклассифицированы, если Группа имеет намерение и возможность удерживать данные финансовые активы в обозримом будущем или вплоть до погашения.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Инвестиции, предназначенные для торговли, и производные инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые активы и финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные издержки по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.

Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно доступные

рыночные данные. Покупка или продажа финансовых активов, поставка которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или обычаями делового оборота данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т. е. на дату передачи актива. Все другие операции купли-продажи признаются, когда Группа становится стороной по сделке с финансовым инструментом.

Прекращение признания финансовых активов.

Группа прекращает признавать финансовый актив в тот момент, когда (i) он погашен либо по иным причинам истекло связанное с данным активом право на получение денежных средств, или (ii) Группа передала практически все риски и выгоды, связанные с его владением, или (iii) Группа ни передала, ни сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, но потеряла контроль над ним. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты Группы включают форварды, опционы и свопы по иностранной валюте и ценным бумагам. Производные финансовые инструменты, включая форвардные соглашения, опционы и процентные и валютные свопы учитываются по справедливой стоимости. Все производные финансовые инструменты признаются активами, если справедливая стоимость положительная, и как обязательства – если справедливая стоимость отрицательная.

У Группы отсутствуют производные финансовые инструменты, учитываемые по правилам хеджирования.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово- хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в прибыли или убытке за год как финансовый доход. Дивиденды по инвестициям в долевые финансовые инструменты, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в

прибыли или убытке за год, когда установлено право Группы на получение выплаты и вероятность получения дивидендов является высокой. Прочие изменения справедливой стоимости отражаются на счетах прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава прочего совокупного дохода в состав финансового дохода в прибыли или убытке за год.

Убытки от обесценения инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в прибыли или убытке за год в момент их возникновения в результате одного или нескольких событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания данных активов. Значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций в долевой инструмент ниже их себестоимости является свидетельством обесценения. Сумма накопленного убытка от обесценения – рассчитываемая как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения, ранее отраженного в прибыли или убытке, – переносится со счета прочего совокупного дохода в состав финансовых расходов в прибыли или убытке за год.

Убытки от обесценения инвестиций в долевые инструменты не восстанавливаются, последующая прибыль отражается в составе прочего совокупного дохода. Если в последующем периоде справедливая стоимость долгового инструмента, классифицированного как имеющийся для продажи, увеличивается, и это увеличение можно объективно связать с событием, случившимся после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка, то убыток от обесценения восстанавливается в прибыли или убытке текущего периода.

Торговые инвестиции

Торговые инвестиции учитываются по справедливой стоимости. Проценты по торговым инвестициям, рассчитанные с использованием метода эффективной ставки процента, отражаются в прибыли или убытке за год как финансовые доходы. Дивиденды включаются в финансовые доходы, когда установлено право Группы на получение выплачиваемых дивидендов, и вероятность их поступления является высокой. Прочие элементы изменения справедливой стоимости и прибыли или убытки, возникающие при прекращении признания, отражаются в составе прибыли или убытка за год как прибыли за вычетом убытков по торговым инвестициям в периоде, в котором они возникают

Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние, но не имеет контроля; как правило, в таких компаниях Группа владеет от 20% до 50% голосующих акций. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные компании включает величину гудвила, определенную на момент приобретения, за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных предприятий после приобретения отражается в составе консолидированной прибыли или убытка, а ее доля движений после приобретения в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного

дохода. Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в пределах доли Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями налогового законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату в каждой из стран, где зарегистрированы дочерние компании Группы. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в составе прибылей и убытков, за исключением налога, относящегося к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог представляет собой ожидаемую сумму выплаты или возмещения налоговым органом по налогооблагаемой прибыли или убытку за текущий и предыдущие периоды.

Отложенный налог на прибыль начисляется по методу балансовых обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединением бизнеса, если таковые, при их первоначальном признании, не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не отражаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не вычитается из налогооблагаемой прибыли. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета.

Отложенный налог на прибыль отражаются в отношении нераспределенной прибыли дочерних компаний, накопленной за период после их приобретения, за исключением

случая, когда Группа контролирует дивидендную политику дочерних предприятий и есть вероятность того, что разница не покроеется дивидендами или поступлениями от продажи в будущем.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих от инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия, за исключением отложенного обязательства по налогу на прибыль, в случаях когда срок восстановления временных разниц контролируется Группой и существует вероятность того, что временные разницы не будут восстановлены в будущем. В общем случае, Группа не в состоянии контролировать восстановление временных разниц по ассоциированным компаниям. Только при наличии соглашения, которое дает Группе возможность контролировать, восстановление временных разниц не признается.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц, возникающие от инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия, признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы. Неопределенные налоговые позиции.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цены продажи. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе обычного использования производственных мощностей) и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизируемой стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его

существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не объясняется задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

В целях совокупной оценки обесценения финансовые активы группируются по аналогичным характеристикам кредитного риска. Эти характеристики относятся к оценке будущих потоков денежных средств для групп таких активов и свидетельствуют о способности дебиторов погасить все причитающиеся суммы в соответствии с условиями договоров в отношении оцениваемых активов.

Будущие потоки денежных средств в группе финансовых активов, которые совокупно оцениваются на предмет обесценения, определяются на основе контрактных потоков денежных средств, связанных с данными активами, с учетом имеющейся у руководства статистики об объемах просроченной задолженности, которая возникнет в результате произошедших событий, приводящих к убытку, а также об успешности возмещения просроченной задолженности в прошлом. Статистика прошлых лет корректируется на основании текущих наблюдаемых данных для отражения воздействия текущих условий, которые не оказывали влияние в предшествующих периодах, а также для устранения эффекта прошлых условий, не существующих в текущем периоде.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной ставки процента до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей между приведенной стоимостью первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2015 год,
в тысячах рублей, если не указано иное*

денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств финансового актива, обеспеченного залогом, включает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков за год.

Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочие предоплаты списываются в состав прибыли или убытка при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибыли или убытка за год.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, срочные депозиты на банковских счетах, другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев, а также банковские овердрафты.

В состав денежных средств и их эквивалентов могут включаться депозиты сроком погашения более трех месяцев, подлежащие выплате по требованию в течение одного рабочего дня без штрафных санкций, проценты по которым могут быть возвращены без существенных рисков изменения стоимости в результате преждевременного изъятия депозита и в случае планируемого использования денежных средств для краткосрочных нужд. Все остальные депозиты относятся к депозитам с фиксированным сроком погашения.

Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Остатки денежных средств, ограниченные в использовании, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты включаются в состав внеоборотных активов консолидированного отчета о финансовом положении.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в консолидированном отчете об изменении капитала как уменьшение полученного в результате эмиссии акционерного капитала, за вычетом налогов. Сумма превышения справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в консолидированном отчете об изменении капитала как эмиссионный доход.

Выкупленные собственные акции.

В случае приобретения компанией Группы акций Компании уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты (за вычетом налога на прибыль), вычитается из общей суммы капитала, относимого на счет акционеров Компании, до момента их погашения, повторного выпуска или продажи. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций полученное вознаграждение, за вычетом прямых затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на долю акционеров Компании.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены и утверждены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС»), относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в налоговые органы на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. Входящий НДС, уплаченный при покупке товаров и услуг, при условии соблюдения определенных ограничений, может быть зачтен в счет НДС с выручки или может быть предъявлен к возмещению от налоговых органов при определенных обстоятельствах. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на

полную сумму задолженности, включая НДС. Руководство периодически рассматривает возможность возврата НДС к получению и считает, что сумма НДС к получению, отраженная в консолидированной финансовой отчетности, может быть полностью возвращена в течение одного года.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат на сделку и впоследствии отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Признание выручки

Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения. Выручка от оказания услуг признается в том периоде, когда данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Вся выручка отражается за вычетом НДС и прочих налогов на продажи.

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых розничных и оптовых скидок.

Процентный доход признается на пропорционально-временной основе с использованием метода эффективной ставки процента.

Вознаграждения сотрудникам

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких, как услуги здравоохранения и т. д.) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Обязательства с установленными выплатами рассчитываются ежегодно независимыми актуариями с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности признается в прочем совокупном доходе. Обязательства Группы по имеющимся пенсионным планам

являются несущественными.

Прибыль/(убыток) на акцию

Прибыль/(убыток) на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на владельцев акций Компании, на средневзвешенное количество акций, находившихся в обращении в течение отчетного года.

4. ОБЛАСТИ СУЩЕСТВЕННЫХ ОЦЕНОК РУКОВОДСТВА И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства определения оценочных значений и допущений относительно будущего развития событий. Реальное развитие событий редко в точности совпадает со сделанными оценками. Ниже описаны оценки и предположения, неопределенность в отношении которых может привести к результатам, которые могут потребовать существенных корректировок балансовой стоимости оцениваемого актива или обязательства в будущем.

Неопределенность оценок

Для применения учетной политики Группы руководство использовало свои суждения и делало оценки в отношении определения сумм, признанных в финансовой отчетности. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок:

Резерв под обесценение

Дебиторская задолженность

Группа регулярно проводит тестирование дебиторской задолженности на предмет обесценения. Невозмещаемые суммы списываются непосредственно на прибыли и убытки.

Оценка резерва под обесценение дебиторской задолженности основывается на следующих принципах:

- дебиторская задолженность, просроченная более чем на 30 дней, делится на группы в зависимости от периода просрочки: 31-60 дней, 61-90 дней, 91-180 дней, 181-270 дней, 271-365 дней и свыше 366 дней;
- под дебиторскую задолженность по договорам, срок которых истек на отчетную дату, резерв создается в размере 100%,

Последующий анализ развития просроченной дебиторской задолженности подтверждает данный подход. По мнению руководства Группы, данная тенденция не изменится в будущем, и данный подход может использоваться для оценки суммы взыскиваемой задолженности по состоянию на конец отчетного периода.

Налог на прибыль

Определение суммы обязательств по налогу на прибыль в значительной степени является предметом субъективного суждения в связи со сложностью законодательной базы. Некоторые суждения, сделанные руководством Группы при определении величины налога, могут быть рассмотрены иначе налоговыми органами. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы текущего и отложенного налога на прибыль в том периоде, в котором она будет выявлена. По состоянию на 31 декабря 2015 года руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является адекватной, и что налоговая позиция Группы будет подтверждена.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным налоговым разницам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы или неиспользованные налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо суждение руководства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно; в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2015 год,
в тысячах рублей, если не указано иное

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Объекты незавершенного строительства представляют собой балансовую стоимость основных средств, ещё не введённых в эксплуатацию.

	Земля	Здания и сооружения	Техника и оборудование	Транспорт	Прочее	Незавершенное строительство	Итого основных средств
По состоянию на 1 Января 2014	345	936 512	770 031	234 535	16 591	430 690	2 388 704
Поступления	-	38 313	30 867	4 266	3 751	197 864	275 061
Выбытия	-	(1 136)	(22 805)	(4 567)	(405)	(51 102)	(80 015)
Переоценка	3	(37 839)	696 141	40 665	(2 454)	-	696 516
По состоянию на 31 Декабря 2014	348	935 850	1 474 234	274 899	17 483	577 452	3 280 266
Поступления	-	68 753	27 789	17 639	1 313	318 127	433 621
Выбытия	-	-	(15 099)	(4 835)	(233)	(84 520)	(104 687)
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 Декабря 2015	348	1 004 603	1 486 924	287 703	18 563	811 059	3 609 200
Накопленная амортизация и обесценение							
По состоянию на 1 Января 2014	-	12 773	-	-	-	-	12 773
Начисленная амортизация	-	30 381	83 496	21 978	2 873	-	138 728
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка	-	(29 095)	(83 496)	(21 978)	(2 873)	-	(137 442)
По состоянию на 31 Декабря 2014	-	14 059	-	-	-	-	14 059
Начисленная амортизация	-	76 809	152 402	28 065	3 625	-	260 901
Выбытия	-	-	(1 234)	(307)	(47)	-	(1 588)
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 Декабря 2015	-	90 868	151 168	27 758	3 578	-	273 372
Балансовая стоимость							
По состоянию на 31 Декабря 2013	345	923 739	770 031	234 535	16 591	430 690	2 375 931
По состоянию на 31 Декабря 2014	348	921 791	1 474 234	274 899	17 483	577 452	3 266 207
По состоянию на 31 Декабря 2015	348	913 735	1 335 756	259 945	14 985	811 059	3 335 828

Переоценка основных средств проводилась независимым оценщиком по состоянию на 31.12.2014.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензии	Итого нематериальных активов
По состоянию на 1 Января 2014	288 772	288 772
Поступления	-	-
Выбытия	(32)	(32)
По состоянию на 31 Декабря 2014	288 740	288 740
Поступления	624	624
Выбытия	(2 321)	(2 321)
По состоянию на 31 Декабря 2015	287 043	287 043
Накопленная амортизация и обесценение		
По состоянию на 1 Января 2014	9 515	9 515
Начисленная амортизация	14 528	14 528
Выбытия	(1 224)	(1 224)
Обесценение	22 987	22 987
По состоянию на 31 Декабря 2014	45 806	45 806
Начисленная амортизация	14 492	14 492
Выбытия	(2 321)	(2 321)
Обесценение	-	-
По состоянию на 31 Декабря 2015	57 977	57 977
Балансовая стоимость		
По состоянию на 31 Декабря 2013	279 257	279 257
По состоянию на 31 Декабря 2014	242 934	242 934
По состоянию на 31 Декабря 2015	229 066	229 066

**7. АКТИВЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ ЗАПАСОВ
МИНЕРАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ**

По состоянию на 1 Января 2014	314 113
Поступления	18 082
Амортизация	(398)
Выбытия	-
По состоянию на 31 Декабря 2014	331 797
Поступления	5 429
Амортизация	(473)
Выбытия	-
По состоянию на 31 Декабря 2015	336 753

Активы, связанные с разведкой и оценкой, представляют из себя геолого-разведочную информацию по Верхне-Алиинскому месторождению, лицензия по которому принадлежит ЗАО ЗРК «Омчак».

8. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

	31.12.2015	31.12.2014
Вклады в уставные капиталы	32 188	32 190
	32 188	32 190
за вычетом резерва под обесценение	-	-
Итого	32 188	32 190

По состоянию на 31 декабря 2014 годов Группа владеет долями в уставном капитале ОАО «Азиатско-Тихоокеанский банк» (АТБ) (0,02%), ОАО «Дизельпром» (0,1%), ОАО «Санаторий «Магадан» (18,7%) и ООО «Скелс» (3%). В 2015 году Группа списала свою долю в ОАО «Дизельпром» в связи с ликвидацией компании.

9. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ПЕРЕОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК

	31.12.2015	31.12.2014
Акции	93 666	50 783
Итого	93 666	50 783

По состоянию 31 декабря 2015 и 2014 годов Группа владеет акциями ОАО «Сбербанк России».

10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

В 2015 году Группа приобрела 30% долю в компании ООО «Импалссейс». По состоянию на 31.12.2015 компания не осуществляла хозяйственной деятельности.

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	31.12.2015	31.12.2014
Займы выданные		
-юридическим лицам	239 910	343 599
	239 910	343 599
за вычетом резерва под обесценение	(195 605)	(299 596)
Итого	44 305	44 003

В 2015 году списан резерв под обесценение по займу ООО «Центр КА» на сумму 110 000 тыс. руб.

Займы выданные, кроме тех, по которым создан резерв под обесценение, не являются просроченными по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов.

12. ЗАПАСЫ

	31.12.2015	31.12.2014
Товары и готовая продукция	1 086 559	18 369
Полуфабрикаты	569 138	691 215
Материалы	1 078 608	913 291
Итого	2 734 305	1 622 875

По состоянию на 31 декабря 2015 года остатки на металлическом счете в ПАО «Сбербанк России» на сумму 1 056 311 тыс. руб. учтены в составе статьи «Товары и готовая продукция» (2014 год: остатки на металлическом счете в ПАО «Сбербанк России» на сумму 5 тыс. руб.).

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2015	31.12.2014
Торговая дебиторская задолженность	97 327	66 030
Авансы выданные	710 553	492 040
Переплата по налогам и сборам	334 379	236 704
Задолженность перед персоналом	2 768	7 157
Прочая дебиторская задолженность	1 118 660	689 686
	2 263 687	1 491 617
за вычетом резерва под обесценение	(1 065 201)	(614 040)
Итого	1 198 486	877 577

Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности представлено ниже:

	2015	2014
Резерв под обесценение дебиторской задолженности на 1 января	614 040	29 581
Создание (восстановление) резерва под обесценение дебиторской задолженности в течение года	465 300	605 034
Использование резерва	(14 139)	(20 575)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности на 31 декабря	1 065 201	614 040

Дебиторская задолженность, кроме той, по которой создан резерв под обесценение, не является просроченной по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов.

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31.12.2015	31.12.2014
Денежные средства на счетах в банках	43 563	64 367
Денежные средства на краткосрочных депозитах	112 170	644 999
Денежные средства в кассе	400	655
Итого	156 133	710 021

Денежные средства и их эквиваленты в банках по состоянию на 31 декабря 2015 года включают остатки на счетах в российских банках на общую сумму 155 733 тыс. рублей (2014 г.: 709 366 тыс. рублей).

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2015 год,
в тысячах рублей, если не указано иное*

По состоянию на 31 декабря 2015 53% и 19% денежных средств находится на краткосрочных депозитах сроком менее 90 дней в ПАО «Банк ВТБ» и ПАО «Сбербанк России» соответственно, 20% на расчетном счете в ПАО «Сбербанк России» (2014: 90% денежных средств находится на краткосрочном депозите сроком менее 90 дней в ЗАО «Райффайзенбанк»). По всем депозитам в банках проценты начисляются по фиксированной ставке.

Значения балансовой стоимости, раскрытые выше, приближены к значениям справедливой стоимости по состоянию на отчетную дату.

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль, признаваемый в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе представлен ниже:

	Год, закончившийся 31.12.2015	Год, закончившийся 31.12.2014
Текущий налог на прибыль		
Текущий расход по налогу на прибыль	(453 612)	(156 339)
Отложенный налог на прибыль		
Отложенный доход по налогу на прибыль	16 675	262 297
Итого налог на прибыль, относящийся к прибылям и убыткам	(436 937)	105 958
Налог на прибыль, относящийся к компонентам совокупного дохода	1 565	(142 958)
Итого расходы по налогу на прибыль, относящиеся к компонентам прочего совокупного дохода	1 565	(142 958)

Ставка налога на прибыль составляет 20 %. Сверка прибыли до налогообложения и расходов по налогу на прибыль представлена ниже:

	Год, закончившийся 31.12.2015	Год, закончившийся 31.12.2014
Прибыль/убыток до налогообложения	1 827 565	(602 526)
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20 %	(365 513)	120 505
Эффект от постоянных разниц	(71 424)	(14 547)
Итого налог на прибыль отраженный в отчетности по эффективной ставке	(436 937)	105 958

Ниже представлено движение по статьям отложенного налогообложения:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2015 год,
в тысячах рублей, если не указано иное

Расходы по налогу на прибыль за год	31 декабря 2014 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2015 года
Налоговый эффект по вычитаемым временным налоговым разницам				
Кредиторская задолженность и прочие резервы	22 997	5 735	-	28 732
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 278	180 820	-	190 098
Займы выданные	59 919	8 802	-	68 721
Нематериальные активы	44 449	(3 877)	-	40 572
Перенос убытков прошлых периодов	133 298	16 862	-	150 160
Всего требований по отложенному налогу до признания налогового убытка, перенесенного на будущие отчетные периоды	269 941	208 342	-	478 283
Налоговый эффект по налогооблагаемым временным разницам				
Основные средства	(523 731)	3 718	1 565	(518 448)
Финансовая аренда	(20 887)	(8 668)	-	(29 555)
Запасы	(163 342)	(186 717)	-	(350 059)
Всего обязательств по отложенному налогу	(707 960)	(191 667)	1 565	(898 062)
Чистые требования(обязательства) по отложенному налогу	(438 019)	16 675	1 565	(419 779)

Расходы по налогу на прибыль за год	31 декабря 2013 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2014 года
Налоговый эффект по вычитаемым временным налоговым разницам				
Кредиторская задолженность и прочие резервы	26 182	(3 185)	-	22 997
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 536	(257)	-	9 278
Займы выданные	59 325	594	-	59 919
Нематериальные активы	45 703	(1 254)	-	44 449
Перенос убытков прошлых периодов	107 327	25 971	-	133 298
Всего требований по отложенному налогу до признания налогового убытка, перенесенного на будущие отчетные периоды	248 073	21 869	-	269 941
Налоговый эффект по налогооблагаемым временным разницам				
Основные средства	(377 430)	(3 343)	(142 958)	(523 731)
Финансовая аренда	(53 040)	32 153	-	(20 887)
Запасы	(374 960)	211 618	-	(163 342)
Всего обязательств по отложенному налогу	(805 430)	240 428	(142 958)	(707 960)
Чистые требования(обязательства) по отложенному налогу	(557 357)	262 297	(142 958)	(438 019)

16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31.12.2015	31.12.2014
Кредиты и займы полученные		
- в рублях	2 801 885	3 343 015
Итого	2 801 885	3 343 015

На 31 декабря 2015 года кредиты и займы от сторонних организаций включают 2 801 885 тыс. руб., подлежащих уплате в российских рублях (2014: 3 343 015 тыс. руб.).

На 31 декабря 2015 года кредиты и займы выданы по рыночным ставкам и имеют сроком погашения 2016г.

17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

	31.12.2015	31.12.2014
Торговая кредиторская задолженность	188 468	225 783
Задолженность по прочим налогам	136 321	91 370
Задолженность перед персоналом, включая резерв отпусков	126 714	109 435
Авансы полученные	503	520
Задолженность перед учредителями	4 450	186 489
Резерв на восстановление окружающей среды	99 386	86 089
Прочая кредиторская задолженность	181 127	28 989
Итого	736 969	728 675

18. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2015 и 2014 годов акционерный капитал Группы составил 5 220 417 обыкновенных акций номинальной стоимостью за единицу 1 руб. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса. Все акции полностью оплачены.

19. ФИНАНСОВАЯ АРЕНДА

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 года компании Группы имели обязательства, относящиеся к финансовой аренде техники и оборудования. Обязательства по выплате минимальных платежей по финансовой аренде представлены следующим образом:

	31.12.2015	31.12.2014
Менее года	201 649	24 021
От 1 до 5 лет	382 294	236 591
Итого	583 943	260 612

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2015 год,
в тысячах рублей, если не указано иное*

20. ВЫРУЧКА

	Год, закончившийся 31.12.2015	Год, закончившийся 31.12.2014
Выручка от реализации золота	7 949 754	6 419 286
Выручка от реализации прочих товаров	103 401	31 618
Выручка от реализации услуг	10 922	33 427
Итого	8 064 077	6 484 331

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	Год, закончившийся 31.12.2015	Год, закончившийся 31.12.2014
Себестоимость продаж золота	4 915 239	5 185 208
Себестоимость продаж прочих товаров	87 797	12 445
Себестоимость продаж прочих услуг	3 617	4 752
Итого	5 006 653	5 202 405

22. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31.12.2015	Год, закончившийся 31.12.2014
Расходы на оплату труда	684 167	638 768
Амортизация	173 016	10 920
Материальные расходы	36 700	48 710
Расходы на содержание транспорта	30 289	23 112
Расходы по аренде и содержанию помещений	23 023	16 970
Коммунальные расходы	14 749	10 160
Расходы на связь	10 117	7 375
Расходы на консультационные, юридические и информационные услуги	6 199	22 164
Расходы на программное обеспечение	5 938	7 020
Командировочные расходы	5 756	4 618
Расходы на страхование	212	2 711
Прочие общехозяйственные расходы	28 653	26 500
Итого	1 018 819	819 028

23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31.12.2015	Год, закончившийся 31.12.2014
Прибыль от реализации материалов	85 991	45 473
Лизинговые доходы	31 960	57 592
Прибыль по операциям с ОС	25 772	82 813
Арендные доходы	21 678	16 737
Доход от выкупа доли в дочерней компании	4 872	-
Прочие доходы	462 953	36 011
Итого	633 226	238 626

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2015 год,
в тысячах рублей, если не указано иное*

По статье «Прочие доходы» за 2015 год отражен доход по возмещению ущерба Группе со стороны ОАО «Колымский аффинажный завод» в сумме 454 991 тыс. руб. На задолженность компании Группе начислен резерв под обесценение в полном объеме.

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31.12.2015	Год, закончившийся 31.12.2014
Услуги банков	16 964	15 197
Расходы по налогам, кроме налога на прибыль	9 901	12 207
Убыток от оказания прочих услуг	8 845	27 346
Убыток по операциям с ОС и НМА	-	28 204
Прочие расходы	29 284	25 477
Итого	64 994	108 431

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31.12.2015	Год, закончившийся 31.12.2014
Процентные доходы	52 478	13 267
Дивиденды	369	2 698
Чистая прибыль от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	42 883	-
Итого	95 730	15 965

26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31.12.2015	Год, закончившийся 31.12.2014
Процентные расходы	332 485	262 137
Списание финансовых активов	2 844	-
Прочие финансовые расходы	11 094	7 047
Чистый убыток от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	42 800
Итого	346 423	311 984

27. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение чистой прибыли, приходящейся на долю акционеров Компании, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода. У Компании отсутствуют обыкновенные акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2015 год,
в тысячах рублей, если не указано иное

	Год, закончившийся 31.12.2015	Год, закончившийся 31.12.2014
Чистая прибыль за период, приходящаяся на долю акционеров Компании	1 390 628	(496 568)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (выраженное в тыс. шт.)	5 220	5 220
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию (выраженная в руб. на акцию)	266	(95)

Чистая прибыль за 2015 год, приходящаяся на долю акционеров Компании 1 390 628 тыс. рублей (2014: убыток 489 238 тыс. рублей). Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (выраженное в тыс. шт.) 5 220. Базовая и разводненная прибыль на акцию за 2015 год составила 266 рубля (2014: убыток 95 рублей).

28. УСЛОВНЫЕ СОБЫТИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

Периодически в процессе осуществления своей нормальной деятельности на рынке Группа сталкивается с различными видами юридических претензий. На основе собственной оценки и рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство Группы считает, что разбирательства не приведут к существенным убыткам для Группы, в отношении тех исков, по которым не был сформирован соответствующий резерв.

Обязательства по операционной аренде

Группа не заключала нерасторгаемых договоров по аренде помещения.

Обязательства по природоохранной деятельности

Компании Группы осуществляли свою деятельность в Российской Федерации, что привело к возникновению определенных экологических проблем. В настоящее время законодательство по охране окружающей среды в Российской Федерации находится в стадии развития, поэтому компании Группы проводят оценку обязательств по природоохранной деятельности по мере изменения законодательства.

Оценочная величина резерва по природоохранной деятельности рассчитана методом дисконтирования и отражается по статье «Кредиторская задолженность и прочие резервы» (примечание 17). Расход, связанный с выполнением обязательства, отражается в составе прибыли или убытка по статье «Прочие финансовые расходы» (примечание 26). По мнению руководства, в условиях действующего законодательства у Группы нет каких-либо существенных, не отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении обязательств, которые могли бы отрицательно повлиять на результаты хозяйственной деятельности или финансовое положение Группы.

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей составления данной консолидированной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны включают основных акционеров, предприятия, которыми владеют или которые контролируются теми же лицами, что и группа, а также ключевой руководящий персонал. Конечным бенефициаром Группы является Христов Владимир Кириллович.

Физические лица:

	Страна нахождения	Деятельность
Физические лица		
Симоненко Сергей Николаевич	Россия	Генеральный директор
Христов Владимир Кириллович	Россия	Акционер, Председатель совета директоров
Герасимова Любовь Петровна	Россия	Акционер
Банин Владимир Алексеевич	Россия	Член совета директоров
Грудев Иван Федорович	Россия	Член совета директоров
Лосинский Эдуард Вячеславович	Россия	Член совета директоров
Поляков Валерий Александрович	Россия	Член совета директоров
Сердюк Василий Сергеевич	Россия	Член совета директоров

Ниже указаны остатки по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, а также статьи доходов и расходов за 2015 и 2014 годы по операциям со связанными сторонами.

	31.12.2015	31.12.2014
Кредиты и займы полученные	(13 033)	(12 033)
Процентные расходы	(1 000)	(1 076)

Юридические лица:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2015 год,
в тысячах рублей, если не указано иное

Юридические лица	Страна нахождения	Оборот, тыс.руб.	Задолженность на 31.12.2015 (+дебиторская/- кредиторская)	Основание для возникновения задолженности
ООО "ПРАКТИК И К"	Россия	784	(24)	Прочие услуги
ООО "АССОЦИАЦИЯ ДЕЛОВОГО СОТРУДНИЧЕСТВА"	Россия	23 994	-	Аренда, прочие услуги
ООО "КОЛЫМСКАЯ УГОЛЬНАЯ КОМПАНИЯ"	Россия	58 945	83 058	Займы выданные, сублизинг, аренда, продажа ТМЦ
ООО "АЛЕКСАНДРА"	Россия	-	-	
ООО "ДУБРАВА"	Россия	-	-	
ОАО "ГОСТИНИЦА МАГАДАН"	Россия	-	-	
ООО "АЛЕКСАНДРИН ХЛЕБ"	Россия	-	-	
ООО "ИМПАЛССЕЙС"	Россия	-	-	
ООО "КУЛИНАР"	Россия	-	-	

Юридические лица	Страна нахождения	Оборот, тыс.руб.	Задолженность на 31.12.2014 (+дебиторская/- кредиторская)	Основание для возникновения задолженности
ООО "ПРАКТИК И К"	Россия	21	-	Прочие услуги
ООО "АССОЦИАЦИЯ ДЕЛОВОГО СОТРУДНИЧЕСТВА"	Россия	18 601	(1 812)	Аренда, прочие услуги
ООО "КОЛЫМСКАЯ УГОЛЬНАЯ КОМПАНИЯ"	Россия	79 863	60 997	Займы выданные, сублизинг, аренда, продажа ТМЦ
ООО "АЛЕКСАНДРА"	Россия	-	-	
ООО "ДУБРАВА"	Россия	-	-	
ОАО "ГОСТИНИЦА МАГАДАН"	Россия	-	-	
ООО "АЛЕКСАНДРИН ХЛЕБ"	Россия	-	-	
ООО "КУЛИНАР"	Россия	-	-	

Ключевой руководящий персонал

	2015	2014
Краткосрочное вознаграждение ключевого руководящего персонала	29300	19 231

Эти суммы приведены до вычета налога на доходы физических лиц, но не включают обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды. Согласно российскому законодательству, Группа отчисляет средства в Пенсионный фонд РФ как часть обязательных страховых взносов за всех своих сотрудников, в том числе ключевой руководящий персонал.

Вознаграждение членам Совета директоров утверждается общими годовыми собраниями акционеров обществ Группы. Вознаграждение ключевого управленческого персонала

(помимо вознаграждения членам Совета директоров) оговорено условиями трудовых контрактов.

30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую можно обменять актив или урегулировать обязательство между хорошо осведомленными, желающими совершить сделку, несвязанными сторонами в обычных условиях.

Компания использует следующую иерархию для определения и раскрытия справедливой стоимости финансовых инструментов:

Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, к которым Компания может получить доступ на дату оценки;

Уровень 2: иная информация, кроме котировок, включенных в Уровень 1, которая является доступной для актива или обязательства непосредственно (в виде цены покупки или продажи) или косвенно (то есть производные от цен идентичных или однородных активов и обязательств), с использованием методов оценки, для которых все исходные данные основаны на наблюдаемых рыночных данных.

Уровень 3: информация для активов или обязательств, которая не основана на доступных рыночных данных с использованием методов оценки, для которых отсутствует активный рынок.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка в условиях активного торгового рынка. В случае, если рынок финансового инструмента не является активным или данные о рыночных ценах отсутствуют, используются иные методы оценки.

Большинство методов оценки используют только наблюдаемые рыночные данные, и поэтому обеспечивают надежность справедливой стоимости.

Тем не менее, некоторые финансовые инструменты оцениваются на основе иных методов оценки, не являющихся очевидными, и для таких финансовых инструментов, вывод о величине справедливой стоимости может быть пересмотрен.

В таблице ниже приведен анализ финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости, по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2015 год,
в тысячах рублей, если не указано иное

Оценка справедливой стоимости с использованием					
31 декабря 2015 г.	Балансовая стоимость	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого
Финансовые активы					
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	93 666	93 666			93 666
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	32 188			32 188	32 188
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	2 801 885			2 801 885	2 801 885

Оценка справедливой стоимости с использованием					
31 декабря 2014 г.	Балансовая стоимость	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого
Финансовые активы					
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	50 783	50 783			50 783
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	32 190			32 190	32 190
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	3 343 015			3 343 015	3 343 015

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов (уровень 1), дебиторской задолженности (уровень 3) приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении.

31. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Органы управления Группы уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. В Группе на постоянной основе проводятся идентификация, описание, оценка и мониторинг возможных событий, способных негативно повлиять на ее деятельность, разрабатываются мероприятия для недопущения их возникновения, либо для

максимально возможного снижения негативного воздействия в случае реализации этих событий.

Ниже представлена информация о ключевых финансовых рисках Группы.

Кредитный риск

Группа принимает на себя кредитный риск, а именно риск неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом финансовых обязательств в соответствии с условиями договора. Данный риск в основном относится к денежным средствам на расчетных счетах и депозитах в банках, портфелю ценных бумаг с фиксированной доходностью, а также к дебиторской задолженности.

Группа осуществляет регулярный мониторинг кредитных рисков. Управление кредитным риском осуществляется путем установления лимитов к кредитному рейтингу заемщиков и посредством регулярного анализа способности существующих контрагентов погасить суммы задолженности по договорам.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент размещения средств имеют, по оценкам руководства, минимальный риск дефолта. Руководство осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Группы.

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей. Балансовая стоимость данных финансовых активов, за вычетом обесценения, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

Хотя степень погашения дебиторской задолженности подвержена влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы признанного обесценения.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, представленных в отчете о финансовом положении.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа будет не в состоянии исполнить все финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Группа управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

Группа управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия в сроках погашения финансовых активов и обязательств.

Валютный риск

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2015 год,
в тысячах рублей, если не указано иное*

Валютный риск – это риск понесения убытков в связи с негативными изменениями валютных обменных курсов в отношении активов и обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте.

Балансовая стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов:

31 декабря 2015	Рубли	Доллары США	Евро	Прочее	Всего
Финансовые активы					
Займы выданные	44 305				44 305
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	93 666				93 666
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	32 188				32 188
Запасы				1 056 312	1 056 312
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 198 486				1 198 486
Денежные средства и их эквиваленты	154 965	1 131	37		156 133
Всего активов	1 523 610	1 131	37	1 056 312	2 581 090
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	2 801 885				2 801 885
Обязательство по финансовой аренде	583 943				583 943
Торговая и прочая кредиторская задолженность	637 080				637 080
Всего обязательств	4 022 908	-	-	-	4 022 908
Чистая позиция	(2 499 298)	1 131	37	1 056 312	(1 441 818)

31 декабря 2014	Рубли	Доллары США	Евро	Прочее	Всего
Финансовые активы					
Займы выданные	44 003				44 003
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	50 783				50 783
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	32 190				32 190
Запасы				640 005	640 005
Торговая и прочая дебиторская задолженность	877 577				877 577
Денежные средства и их эквиваленты	710 021	13 472	16		723 509
Всего активов	1 714 574	13 472	16	640 005	2 368 067
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	3 343 015				3 343 015
Обязательство по финансовой аренде	260 612				260 612
Торговая и прочая кредиторская задолженность	642 585				642 585
Всего обязательств	4 246 212	-	-	-	4 246 212
Чистая позиция	(2 531 638)	13 472	16	640 005	(1 878 145)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2015 год,
в тысячах рублей, если не указано иное

Анализ валютных позиций показал, что Группа ведет свою деятельность преимущественно в российских рублях.

Анализ чувствительности, представленный ниже, показывает, как возможное укрепление (ослабление) указанных валют по состоянию на 31 декабря 2015 2014 годов повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину прибыли (убытка) до учета налога на прибыль.

Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

	<i>Влияние на прибыль до налогообложения</i>	
	2015	2014
Доллара США (укрепление на 10%)	113	1 347
Евро (укрепление на 10%)	4	2
Российский рубль (укрепление на 10%)	(249 930)	(233 510)

Ослабление курса данных валют на 10% будет иметь равный по сумме противоположный эффект на прибыли (убытки) Группы.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск, что изменение процентной ставки негативно скажется на финансовых результатах Группы. Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования риска изменения процентной ставки, в то же время большинство активов и обязательств Группы предоставлены под фиксированную ставку и не подвержены указанному риску.

32. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Управление капиталом Группы имеет следующие цели:

- соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации;
- обеспечение способности Компании функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

Группа также 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.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

От имени Руководства:

Генеральный директор

Чугунов А.Н.

27.10.2017



Главный бухгалтер

Черная И.Ф.

27.10.2017

