

**Открытое акционерное общество "Сусуманский
горно-обогатительный комбинат "Сусуманзолото"**

Консолидированная финансовая отчетность

*За 2017 год
с аудиторским заключением*

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ, УБЫТКАХ И ПРОЧИХ КОМПОНЕНТАХ СОВОКУПНОГО ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ	11

Оглавление

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	8	2
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	10	2
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ	11	2
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		12
2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ИЗМЕНЕННЫХ СТАНДАРТОВ		14
3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ		15
4. ОБЛАСТИ СУЩЕСТВЕННЫХ ОЦЕНОК РУКОВОДСТВА И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК		33
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА		35
6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ		37
7. АКТИВЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ ЗАПАСОВ МИНЕРАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ		37
8. ГУДВИЛ		38
9. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ		40
10. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ПЕРЕОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК		40
11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ		40
12. ЗАПАСЫ		41
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ		41
14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ		41
15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ		42
16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ		44
17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ		44
18. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ		44
19. ФИНАНСОВАЯ АРЕНДА		44
20. ВЫРУЧКА		45
21. СЕБЕСТОИМОСТЬ		45
22. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ		45
23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ		45
24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ		46
25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ		46
26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ		46
27. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ		46
28. УСЛОВНЫЕ СОБЫТИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		47
29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ		48
30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ		49
31. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ		51
32. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ		55
33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ		55

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

	При м	Год, закончившийся 31.12.2017	Год, закончившийся 31.12.2016
АКТИВЫ			
Основные средства	5	6 711 329	4 255 245
Финансовая аренда	19	1 449 073	1 200 165
Нематериальные активы	6	589 346	488 586
Активы, связанные с разведкой и оценкой запасов минеральных ресурсов	7	793 818	365 931
Гудвил	8	1 887 812	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	9	32 188	32 188
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10	208 310	160 256
Дебиторская задолженность по текущему налогу на прибыль	15	-	6 442
Займы выданные	11	175 417	96 785
Запасы	12	6 288 930	5 267 650
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	2 263 675	2 133 917
Денежные средства и их эквиваленты	14	349 779	451 803
Всего активов		20 749 677	14 458 968
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенное налоговое обязательство	15	575 441	752 836
Кредиты и займы	16	9 255 747	5 425 261
Обязательство по финансовой аренде	19	965 159	938 931
Кредиторская задолженность и прочие резервы	17	1 996 490	1 055 279
Кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль	15	187 465	270 173
Всего обязательств		12 980 302	8 442 480
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	18	5 220	5 220
Эмиссионный доход		61 894	61 894
Добавочный капитал		389 639	-
Резерв переоценки основных средств	5	1 717 067	1 728 499
Нераспределенная прибыль		5 713 472	4 197 411
Всего капитала, причитающегося акционерам Группы		7 887 292	5 993 024
Неконтролирующая доля участия		(117 917)	23 464
Всего капитала		7 769 375	6 016 488
Всего капитал и обязательства		20 749 677	14 458 968

Генеральный директор

Чугунов А.Н.

05.04.2018

Главный бухгалтер

Чёрная И.Ф.

05.04.2018



Прилагаемые примечания на стр. 12-55 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Консолидированный отчет о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
в тысячах рублей, если не указано иное

		Год, закончившийся 31.12.2017	Год, закончившийся 31.12.2016
Выручка	20	13 396 555	10 183 977
Себестоимость продаж	21	(9 509 746)	(6 042 145)
Валовая прибыль		3 886 809	4 141 832
Общехозяйственные и административные расходы	22	(1 687 740)	(1 386 921)
Прочие операционные доходы	23	173 719	324 115
Прочие операционные расходы	24	(350 241)	(139 376)
Результат от операционной деятельности		2 022 547	2 939 650
Финансовые доходы	25	919 959	120 429
Финансовые расходы	26	(599 484)	(414 836)
Чистые доходы (расходы) по операциям в иностранной валюте		(5 842)	15 586
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	13	(4 074)	146 342
Прибыль до налогообложения		2 333 106	2 807 171
Расходы по налогу на прибыль	15	(527 139)	(588 158)
Чистая прибыль (убыток)		1 805 967	2 219 013
Прочая совокупная прибыль (убыток)			
Переоценка имущества за вычетом налога на прибыль		20 114	(14 217)
Прочая совокупная прибыль (убыток)		20 114	(14 217)
Итого совокупная прибыль (убыток) за год		1 826 081	2 204 796
Чистая прибыль (убыток), относимая на:			
акционеров Группы		1 822 146	2 215 702
неконтролирующую долю участия		(16 179)	3 311
Итого совокупная прибыль (убыток), относимая на:			
акционеров Группы		1 810 714	2 201 546
неконтролирующую долю участия		(16 179)	3 250

Генеральный директор

Чугунов А.Н.

05.04.2018

Главный бухгалтер

Чёрная И.Ф.

05.04.2018



Прилагаемые примечания на стр. 12-55 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ОАО «Сусуманзолото»

Консолидированный отчет об изменении в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

	Чистые активы, приходящиеся на долю акционеров						Итого
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Добавочный капитал	Резерв переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль	Неконтролирующая доля участия	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Баланс на 1 Января 2016	5 220	61 894	-	1 742 655	2 156 365	20 214	3 986 348
Прибыль за отчетный год					2 215 702	3 311	2 219 013
Прочий совокупный расход				(14 156)		(61)	(14 217)
Дивиденды объявленные					(174 656)	-	(174 656)
Баланс на 31 Декабря 2016	5 220	61 894	-	1 728 499	4 197 411	23 464	6 016 488
Прибыль (убыток) за отчетный год					1 822 146	(16 179)	1 805 967
Прочий совокупный расход	-			(11 432)		-	(11 432)
Выбытие дочерней компании			389 639			(124 750)	264 889
Дивиденды объявленные					(306 085)	(452)	(306 537)
Баланс на 31 декабря 2017	5 220	61 894	389 639	1 717 067	5 713 472	(117 917)	7 769 375

Генеральный директор

Чугунов А.Н.

05.04.2018

Главный бухгалтер

Чёрная И.Ф.

05.04.2018



Прилагаемые приложения на стр. 12-55 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

	Год, закончившийся 31.12.2017	Год, закончившийся 31.12.2016
Операционная деятельность		
Поступления:		
поступления от продажи товаров и услуг	14 542 273	10 634 262
прочие поступления	836 404	1 549 634
Платежи:		
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг и иных оборотных активов	(10 334 068)	(7 798 688)
на оплату труда персонала	(3 130 805)	(2 499 534)
на уплату налогов (кроме налога на прибыль)	(1 726 333)	(1 565 721)
прочие платежи	(250 457)	(117 076)
налог на прибыль уплаченный	(12 203)	(21 293)
Чистый прирост (снижение) денежных средств от операционной деятельности	(75 189)	181 584
Инвестиционная деятельность		
капитальные вложения	(1 659 299)	(1 092 732)
чистое поступление от операций с валютой	-	(200 075)
чистое изменение займов выданных	(398 065)	(129 497)
приобретение дочерних компаний	(822 713)	(458 103)
проценты полученные	39 570	29 675
дивиденды полученные	4 839	24 846
приобретение объектов основных средств	(63 236)	(65 840)
Чистое снижение денежных средств от инвестиционной деятельности	(2 898 904)	(1 891 726)
Финансовая деятельность		
привлечение кредитов и займов	6 785 897	5 773 309
погашение кредитов и займов	(3 086 413)	(3 293 000)
проценты выплаченные	(552 969)	(344 346)
дивиденды, выплаченные акционерам	(274 593)	(129 216)
Чистый прирост денежных средств от финансовой деятельности	2 871 922	2 006 747
Чистый прирост (снижение) денежных средств и их эквивалентов	(102 171)	296 605
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	451 803	156 133
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	147	(935)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	349 779	451 803

Генеральный директор

Чугунов А.Н.

05.04.2018

Главный бухгалтер

Чёрная И.Ф.

05.04.2018



Прилагаемые примечания на стр. 12-55 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

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 2017 и 31 декабря 2016 года выглядит следующим образом:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

Дочерние компании	Вид деятельности	Доля собственности по состоянию на:	
		31.12.2017	31.12.2016
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 золото"	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)	75%	100%
Общество с ограниченной ответственностью "Каурчак"	Добыча рассыпного золота	100%	100%
Общество с ограниченной ответственностью "Южно-Сибирская ГГК"	Добыча рассыпного золота	100%	100%
Общество с ограниченной ответственностью "Золото Куры"	Добыча рассыпного золота	100%	100%
Общество с ограниченной ответственностью "Недра"	Предоставление услуг в области добычи нефти и природного газа	100%	-
Общество с ограниченной ответственностью "Север"	Добыча рассыпного золота	100%	-
Общество с ограниченной ответственностью "Нера-Мекчерга"	Добыча рассыпного золота	100%	-
Общество с ограниченной ответственностью "Новый путь"	Добыча рассыпного золота	100%	-
Общество с ограниченной ответственностью "Рудник Штурмовской"	Добыча рассыпного золота	100%	-
Общество с ограниченной ответственностью "Горняк-плюс"	Добыча рассыпного золота	100%	-

2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ИЗМЕНЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Следующие новые стандарты, изменения и усовершенствования к стандартам и интерпретации являются обязательными для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г.:

- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО (IFRS) за 2014-2016 гг.;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации».

Данные новые стандарты, изменения и усовершенствования к стандартам и интерпретации не оказали влияния или оказали незначительное влияние на консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию Группы.

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2017 г. и не были применены досрочно:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую отчетность;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и соответствующие поправки к иным стандартам «Выручка по договорам с покупателями». В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую отчетность;
- Изменения МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в отношении продажи или взноса активов между инвестором и ассоциированной компанией или совместным предприятием;
- МСФО (IFRS) 16 «Лизинг». В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую отчетность;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2, «Платеж, основанный на акциях»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4, Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- МСФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и оплата авансов»;
- Изменения к МСФО (IAS) 40, «Передача инвестиционной собственности»;
- МСФО (IFRS) 17, «Договоры страхования»;
- МСФО (IFRIC) 23, «Неопределенность в отношении расчета налога на прибыль».

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты, изменения к стандартам и интерпретации не повлияют или повлияют незначительно на консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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

Гудвил 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 гудвил» 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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 прибыли 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 прибыли 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 прибыли 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

(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 комиссию, 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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.

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 2017 г. и 31 декабря 2015 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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 покроется 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 компаниями. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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 2017 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 год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Первоначальная стоимость	Земля	Здания и сооружения	Техника и оборудование	Транспорт	Прочее	Незавершённое строительство	Итого основных средств
По состоянию на 31 декабря 2015	348	1 004 603	1 486 924	287 703	18 563	811 059	3 609 200
Поступления	-	434 555	74 226	78 163	12 539	1 032 680	1 632 163
Приобретение дочерней компании	6 711	382 164	83 507	78 808	20 124	1 433	572 747
Выбытия	-	(8 655)	(35 210)	(16 418)	(345)	(545 442)	(606 070)
По состоянию на 31 Декабря 2016	7 059	1 812 667	1 609 447	428 256	50 881	1 299 730	5 208 040
Поступления	569	501 360	412 633	59 393	33 219	1 980 325	2 987 499
Приобретение дочерней компании	-	10 535	126 236	347 350	5 536	101 451	591 108
Выбытия	-	(41 394)	(20 714)	(13 019)	(1 066)	(492 700)	(568 893)
По состоянию на 31 декабря 2017	7 628	2 283 168	2 127 602	821 980	88 570	2 888 806	8 217 754

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

Накопленная амортизация и обесценение									
По состоянию на 31 декабря 2015									
Начисленная амортизация	-	90 868	151 168	27 758	3 578	-	-	273 372	
Приобретение дочерней компании	-	122 740	165 140	39 812	5 429	-	-	333 121	
Выбытия	-	232 939	60 832	72 333	13 874	-	-	379 978	
	-	-	(22 545)	(11 099)	(32)	-	-	(33 676)	
По состоянию на 31 декабря 2016									
Начисленная амортизация	-	446 547	354 595	128 804	22 849	-	-	952 795	
Приобретение дочерней компании	-	149 084	137 711	34 248	9 020	-	-	330 063	
Выбытия	-	5 537	106 908	142 400	3 289	-	-	258 134	
	-	(18 517)	(5 321)	(10 455)	(274)	-	-	(34 567)	
По состоянию на 31 декабря 2017									
	-	582 651	593 893	294 997	34 884	-	-	1 506 425	
Балансовая стоимость									
По состоянию на 31 декабря 2015									
	348	913 735	1 335 756	259 945	14 985	811 059		3 335 828	
По состоянию на 31 декабря 2016									
	7 059	1 366 120	1 254 852	299 452	28 032	1 299 730		4 255 245	
По состоянию на 31 декабря 2017									
	7 628	1 700 517	1 533 709	526 983	53 686	2 888 806		6 711 329	

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

Переоценка основных средств проводилась независимым оценщиком по состоянию на 31.12.2014.

По состоянию на 31 декабря 2017 года основные средства на сумму 1 444 283 тыс. руб. находятся в залоге.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензии	Итого нематериальных активов
Первоначальная стоимость		
По состоянию на 31 Декабря 2015	287 043	287 043
Поступления	261 650	261 650
Приобретение дочерней компании	22 755	22 755
Выбытия	(281)	(281)
По состоянию на 31 декабря 2016	571 167	571 167
Поступления	143 486	143 486
Приобретение дочерней компании	19 236	19 236
Выбытия	(28)	(28)
По состоянию на 31 декабря 2017	733 861	733 861
Накопленная амортизация и обесценение		
По состоянию на 31 Декабря 2015	57 977	57 977
Начисленная амортизация	18 022	18 022
Приобретение дочерней компании	6 863	6 863
Выбытия	(281)	(281)
По состоянию на 31 декабря 2016	82 581	82 581
Начисленная амортизация	55 535	55 535
Приобретение дочерней компании	6 427	6 427
Выбытия	(28)	(28)
По состоянию на 31 декабря 2017	144 515	144 515
Балансовая стоимость		
По состоянию на 31 Декабря 2015	229 066	229 066
По состоянию на 31 декабря 2016	488 586	488 586
По состоянию на 31 декабря 2017	589 346	589 346

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

По состоянию на 31 Декабря 2015	336 753
Поступления	10 375
Приобретение дочерней компании	20 288
Амортизация	(1 485)
По состоянию на 31 декабря 2016	365 931
Поступления	129 156
Приобретение дочерней компании	308 681
Амортизация	(9 950)
По состоянию на 31 декабря 2017	793 818

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

Активы, связанные с разведкой и оценкой, представляют из себя геолого-разведочную информацию по Верхне-Алиинскому месторождению, лицензия по которому принадлежит ЗАО ЗРК «Омчак», и Курьинской площади, лицензия по которой принадлежит ООО «Золото Курьи» (приобретена в 2016 году).

В 2017 году приобретена дочерняя компания ООО «Недра», которой на момент покупки принадлежали активы, связанные с разведкой и оценкой запасов на сумму 308 681 тыс. руб. по Штурмовскому месторождению.

8. ГУДВИЛ

8 августа 2017 года Компания приобрела 100% долю в уставном капитале ООО «Недра» стоимостью 71 500 тыс. руб.

Стоимость чистых активов ООО «Недра» на дату приобретения (в тыс. руб.) представлена ниже:

	<i>На дату приобретения</i>
Активы	
Основные средства	93 214
Нематериальные активы	321 147
Отложенные налоговые активы	242 790
Запасы	1 623
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 976
Денежные средства и их эквиваленты	2 935
Итого активы	665 685
Обязательства	
Кредиты и займы	1 456 002
Кредиторская задолженность и прочие резервы	2 083
Итого обязательства	1 458 085
Чистые активы	(792 400)

Гудвил равен разнице между стоимостью приобретения и величиной чистых активов ООО «Недра». В итоге гудвил составил 863 900 тыс. руб.

24 ноября 2017 года. Компания приобрела 100% долю в уставном капитале ООО «Север» стоимостью 705 000 тыс. руб. В Группу компаний «Север» помимо материнской компании ООО «Север» входит дочерняя компания ООО «Нера-Мекчерга» (доля ООО «Север» в уставном капитале 100%).

Стоимость чистых активов Группы компаний «Север» на дату приобретения (в тыс. руб.) представлена ниже:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

	<i>На дату приобретения</i>
Активы	
Основные средства	235 212
Нематериальные активы	343
Отложенные налоговые активы	654
Запасы	7 485
Торговая и прочая дебиторская задолженность	58 382
Денежные средства и их эквиваленты	735
Итого активы	302 811
Обязательства	
Кредиты и займы	100 806
Кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль	2 625
Кредиторская задолженность и прочие резервы	330 074
Итого обязательства	433 505
Чистые активы	(130 694)

Гудвил равен разнице между стоимостью приобретения и величиной чистых активов Группы компаний «Север». В итоге гудвил составил 835 694 тыс. руб.

28 ноября 2017 г. Компания приобрела 100% долю в уставном капитале ООО «Новый путь» стоимостью 239 000 тыс. руб.

Стоимость чистых активов ООО «Новый путь» на дату приобретения (в тыс. руб.) представлена ниже:

	<i>На дату приобретения</i>
Активы	
Основные средства	5 107
Дебиторская задолженность по текущему налогу на прибыль	10 289
Запасы	1 773
Торговая и прочая дебиторская задолженность	33 689
Денежные средства и их эквиваленты	116
Итого активы	50 974
Обязательства	
Кредиторская задолженность и прочие резервы	192
Итого обязательства	192
Чистые активы	50 782

Гудвил равен разнице между стоимостью приобретения и величиной чистых активов ООО «Новый путь». В итоге гудвил составил 188 218 тыс. руб.

Итоговый гудвил в результате приобретения 3 компаний составил 1 887 812 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2017 признаков обесценения гудвила не обнаружено.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

9. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

	31.12.2017	31.12.2016
Вклады в уставные капиталы	32 188	32 188
	32 188	32 188
за вычетом резерва под обесценение	-	-
Итого	32 188	32 188

По состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 года Группа владеет долями в уставном капитале ОАО «Азиатско-Тихоокеанский банк» (АТБ) (0,02%), ОАО «Санаторий «Магадан» (18,7%) и ООО «Скелс» (3%).

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

	31.12.2017	31.12.2016
Акции	208 310	160 256
Итого	208 310	160 256

По состоянию 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 года Группа владеет акциями ОАО «Сбербанк России».

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	31.12.2017	31.12.2016
Займы выданные		
-юридическим лицам	226 441	144 843
	226 441	144 843
за вычетом резерва под обесценение	(51 024)	(48 058)
Итого	175 417	96 785

Займы выданные, кроме тех, по которым создан резерв под обесценение, не являются просроченными по состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

12. ЗАПАСЫ

	31.12.2017	31.12.2016
Материалы	2 561 008	1 527 604
Товары и готовая продукция	2 073 083	2 777 093
Полуфабрикаты	1 654 839	962 953
Итого	6 288 930	5 267 650

По состоянию на 31 декабря 2017 года остатки на металлическом счете в ПАО «Сбербанк России» на сумму 1 972 316 тыс. руб. учтены в составе статьи «Товары и готовая продукция» (31 декабря 2016 года: остатки на металлическом счете в ПАО «Сбербанк России» на сумму 2 742 713 тыс. руб.).

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2017	31.12.2016
Переплата по налогам и сборам	1 004 169	680 586
Расчеты по претензиям	896 661	902 631
Авансы выданные	889 557	1 313 961
Торговая дебиторская задолженность	164 119	84 726
Финансовая задолженность	105 000	-
Задолженность перед персоналом	3 883	2 736
Прочая дебиторская задолженность	119 118	71 372
	3 182 507	3 056 012
за вычетом резерва под обесценение	(918 832)	(922 095)
Итого	2 263 675	2 133 917

Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности представлено ниже:

	2017	2016
Резерв под обесценение дебиторской задолженности на 1 января	922 095	1 065 201
Создание (восстановление) резерва под обесценение дебиторской задолженности в течение года	1 592	5 212
Использование резерва	(4 855)	(148 318)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности на 31 декабря	918 832	922 095

Дебиторская задолженность, кроме той, по которой создан резерв под обесценение, не является просроченной по состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 года.

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31.12.2017	31.12.2016
Денежные средства на краткосрочных депозитах	219 999	244 850
Денежные средства на счетах в банках	128 700	205 959
Денежные средства в кассе	1 080	994
Итого	349 779	451 803

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

Денежные средства и их эквиваленты в банках по состоянию на 31 декабря 2017 года включают остатки на счетах в российских банках на общую сумму 348 699 тыс. руб. (2016 г.: 450 809 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2017 54% и 9% денежных средств находятся на краткосрочных депозитах сроком менее 90 дней в ПАО «Банк ВТБ» и ПАО «Азиатско-Тихоокеанский банк» соответственно, 32%, 4% и 1% на расчетных счетах в ПАО «Сбербанк России», ПАО «Банк ВТБ» и ПАО «Азиатско-Тихоокеанский банк» соответственно (2016: 21% денежных средств находятся на краткосрочном депозите сроком менее 90 дней в ПАО «Банк ВТБ», 36%, 27% и 10% на расчетных счетах в ПАО «Сбербанк России», ПАО «Банк ВТБ» и ПАО «Азиатско-Тихоокеанский банк» соответственно). 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 31.12.2017	Год, закончившийся 31.12.2016
Текущий налог на прибыль		
Текущий расход по налогу на прибыль	(458 203)	(251 547)
Отложенный налог на прибыль		
Отложенный доход по налогу на прибыль	(68 936)	(336 611)
Итого налог на прибыль, относящийся к прибылям и убыткам	(527 139)	(588 158)
Налог на прибыль, относящийся к компонентам совокупного дохода	2 888	499
Итого расходы по налогу на прибыль, относящиеся к компонентам прочего совокупного дохода	2 888	499

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

	Год, закончившийся 31.12.2017	Год, закончившийся 31.12.2016
Прибыль/убыток до налогообложения	2 333 106	2 807 171
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20 %	(466 621)	(561 434)
Эффект от постоянных разниц	(60 518)	(26 724)
Итого налог на прибыль отраженный в отчетности по эффективной ставке	(527 139)	(588 158)

Ниже представлено движение по статьям отложенного налогообложения:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

Расходы по налогу на прибыль за год	31 декабря 2016 года	Приобретение дочерних компаний	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2017 года
Налоговый эффект по вычитаемым временным налоговым разницам					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	41 029	-	13 642	-	54 671
Торговая и прочая дебиторская задолженность	188 328	(5 006)	(7 795)	-	175 527
Займы выданные	9 612	-	593	-	10 205
Нематериальные активы	39 657	-	(22 261)	-	17 396
Перенос убытков прошлых периодов	226 844	311 208	170 859	-	708 911
Всего требований по отложенному налогу до признания налогового убытка, перенесенного на будущие отчетные периоды	505 470	306 202	155 038	-	966 710
Налоговый эффект по налогооблагаемым временным разницам					
Основные средства	(538 979)	(66 254)	(75 809)	2 888	(678 154)
Финансовая аренда	(52 247)	-	(1 222)	-	(53 469)
Запасы	(667 080)	3 495	10 808	-	(652 777)
Кредиты и займы	-	-	(157 751)	-	(157 751)
Всего обязательств по отложенному налогу	(1 258 306)	(62 759)	(223 974)	2 888	(1 542 151)
Чистые требования(обязательства) по отложенному налогу	(752 836)	243 443	(68 936)	2 888	(575 441)

Расходы по налогу на прибыль за год	31 декабря 2015 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2016 года
Налоговый эффект по вычитаемым временным налоговым разницам				
Кредиторская задолженность и прочие резервы	28 732	12 297	-	41 029
Торговая и прочая дебиторская задолженность	190 098	(1 770)	-	188 328
Займы выданные	68 721	(59 109)	-	9 612
Нематериальные активы	40 572	(915)	-	39 657
Перенос убытков прошлых периодов	150 160	76 684	-	226 844
Всего требований по отложенному налогу до признания налогового убытка, перенесенного на будущие отчетные периоды	478 283	27 187	-	505 470
Налоговый эффект по налогооблагаемым временным разницам				
Основные средства	(518 448)	(24 085)	3 554	(538 979)
Финансовая аренда	(29 555)	(22 692)	-	(52 247)
Запасы	(350 059)	(317 021)	-	(667 080)
Всего обязательств по отложенному налогу	(898 062)	(363 798)	3 554	(1 258 306)
Чистые требования(обязательства) по отложенному налогу	(419 779)	(336 611)	3 554	(752 836)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31.12.2017	31.12.2016
Кредиты и займы полученные		
- в рублях	9 255 747	5 425 261
Итого	9 255 747	5 425 261

На 31 декабря 2017 года кредиты и займы выданы по рыночным ставкам.

По состоянию на 31 декабря 2017 года кредиты и займы выданы под залог акций дочерних компаний – на сумму 171 360 тыс. руб., поручительства на сумму 2 173 516 тыс. руб., залог основных средств – на сумму 1 444 283 тыс. руб.

17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

	31.12.2017	31.12.2016
Торговая кредиторская задолженность	454 247	174 479
Финансовая задолженность	339 000	-
Резерв на восстановление окружающей среды	248 254	115 187
Задолженность по прочим налогам	244 479	197 385
Задолженность перед персоналом, включая резерв отпусков	202 810	152 018
Задолженность перед учредителями	11 248	4 253
Авансы полученные	512	875
Прочая кредиторская задолженность	495 940	411 082
Итого	1 996 490	1 055 279

18. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 года 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.

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в российских рублях. В 2017 году Группа начислила дивиденды за 2016 год в размере 306 085 тыс. руб. (2016: 174 656 тыс. руб.).

19. ФИНАНСОВАЯ АРЕНДА

По состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 года компании Группы имели обязательства, относящиеся к финансовой аренде техники и оборудования. Обязательства по выплате минимальных платежей по финансовой аренде представлены следующим образом:

	31.12.2017	31.12.2016
Менее года	392 860	555 478
От 1 до 5 лет	572 299	383 453
Итого	965 159	938 931

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

20. ВЫРУЧКА

	Год, закончившийся 31.12.2017	Год, закончившийся 31.12.2016
Выручка от реализации золота	13 266 658	10 103 029
Выручка от реализации прочих товаров	98 230	59 099
Выручка от реализации услуг	31 667	21 849
Итого	13 396 555	10 183 977

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	Год, закончившийся 31.12.2017	Год, закончившийся 31.12.2016
Себестоимость продаж золота	9 423 590	5 972 279
Себестоимость продаж прочих товаров	75 197	43 119
Себестоимость продаж прочих услуг	10 959	26 747
Итого	9 509 746	6 042 145

22. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31.12.2017	Год, закончившийся 31.12.2016
Расходы на оплату труда	1 261 115	875 720
Амортизация	150 064	197 769
Материальные расходы	52 528	63 612
Расходы по аренде и содержанию помещений	42 987	29 401
Расходы на консультационные, юридические и информационные услуги	37 204	14 228
Расходы на содержание транспорта	35 092	33 058
Коммунальные расходы	18 240	17 453
Командировочные расходы	16 917	9 976
Расходы на связь	14 596	6 373
Расходы на программное обеспечение	8 206	8 820
Расходы на страхование	581	187
Прочие общехозяйственные расходы	50 210	130 324
Итого	1 687 740	1 386 921

23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31.12.2017	Год, закончившийся 31.12.2016
Прибыль от реализации материалов	94 994	70 985
Арендные доходы	31 172	30 098
Лизинговые доходы	20 311	13 019
Прибыль по операциям с ОС	4 762	22 548
Доход от выкупа доли в дочерней компании	-	130 681
Прочие доходы	22 480	56 784
Итого	173 719	324 115

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31.12.2017	Год, закончившийся 31.12.2016
Благотворительность	174 208	-
Расходы по налогам, кроме налога на прибыль	18 130	13 056
Услуги банков	13 097	21 819
Убыток от оказания прочих услуг	12 364	9 456
Прочие расходы	132 442	95 045
Итого	350 241	139 376

Благотворительная помощь ОАО «Санаторий Магадан» в 2017 году составила 170 000 млн. руб.

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31.12.2017	Год, закончившийся 31.12.2016
Списание банковского кредита	788 757	-
Процентные доходы	74 919	52 246
Чистая прибыль от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	48 054	66 591
Дивиденды	4 839	1 592
Доход от выбытия дочерних компаний	3 390	-
Итого	919 959	120 429

В результате заключения договора уступки прав требования к должнику ООО «Недра» между ОАО «Сусуманзолото» и АО «РОСТ БАНК» долг в сумме 788 757 тыс. руб. был списан и признан на эту сумму в статье финансовые доходы.

26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31.12.2017	Год, закончившийся 31.12.2016
Процентные расходы	578 527	405 965
Прочие финансовые расходы	19 224	8 584
Списание финансовых активов	1 733	287
Итого	599 484	414 836

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,

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

	Год, закончившийся 31.12.2017	Год, закончившийся 31.12.2016
Чистая прибыль за период, приходящаяся на долю акционеров Компании	1 805 967	2 219 013
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (выраженное в тыс. шт.)	5 220	5 220
Базовая и разводненная прибыль на акцию (выраженная в руб. на акцию)	346	425

Чистая прибыль за 2017 год, приходящаяся на долю акционеров Компании 1 805 967 тыс. рублей (2016: прибыль 2 219 013 тыс. руб.). Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (выраженное в тыс. шт.) 5 220. Базовая и разводненная прибыль на акцию за 2017 год составила 346 рублей (2016: прибыль 425 рубля).

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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		
Чугунов Александр 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 2017 и 31 декабря 2016 года, а также статьи доходов и расходов за 2017 и 2016 года по операциям с прочими связанными сторонами.

	31.12.2017	31.12.2016
Кредиты и займы полученные	(15 033)	(14 033)
	31.12.2017	31.12.2016
Процентные расходы	(1 000)	(1 000)

За 2017 год Группа начислила дивиденды в размере 306 085 тыс. руб. (2016 год: 174 656 тыс. руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

Юридические лица:

Юридические лица	Страна нахождения	Оборот, тыс.руб.	Задолженность на 31.12.2017 (+дебиторская/-кредиторская)	Основание для возникновения задолженности
ООО "ПРАКТИК И К"	Россия	1 041	(174)	Прочие услуги
ООО "АССОЦИАЦИЯ ДЕЛОВОГО СОТРУДНИЧЕСТВА"	Россия	22 367	(5 291)	Аренда, прочие услуги
ООО "КОЛЫМСКАЯ УГОЛЬНАЯ КОМПАНИЯ"	Россия	118 718	40 776	Займы выданные, сублизинг, аренда, продажа ТМЦ
ООО "ИМПАЛССЕЙС"	Россия	7 835	22 344	Займы выданные, прочие услуги

Юридические лица	Страна нахождения	Оборот, тыс.руб.	Задолженность на 31.12.2016 (+дебиторская/-кредиторская)	Основание для возникновения задолженности
ООО "ПРАКТИК И К"	Россия	866	(47)	Прочие услуги
ООО "АССОЦИАЦИЯ ДЕЛОВОГО СОТРУДНИЧЕСТВА"	Россия	33 329	1 955	Аренда, прочие услуги
ООО "КОЛЫМСКАЯ УГОЛЬНАЯ КОМПАНИЯ"	Россия	62 090	88 644	Займы выданные, сублизинг, аренда, продажа ТМЦ
ООО "ИМПАЛССЕЙС"	Россия	14 506	14 506	Займы выданные, прочие услуги

Ключевой руководящий персонал

	31.12.2017	31.12.2016
Краткосрочное вознаграждение ключевого руководящего персонала	11 453	14 496

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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 2017 и 31 декабря 2016 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

<i>Оценка справедливой стоимости с использованием</i>					
<i>31 декабря 2017 г.</i>	<i>Балансовая стоимость</i>	<i>Котировки на активных рынках (Уровень 1)</i>	<i>Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)</i>	<i>Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)</i>	<i>Итого</i>
Финансовые активы					
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	208 310	208 310			208 310
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	32 188			32 188	32 188
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	9 255 747			9 255 747	9 255 747

<i>Оценка справедливой стоимости с использованием</i>					
<i>31 декабря 2016 г.</i>	<i>Балансовая стоимость</i>	<i>Котировки на активных рынках (Уровень 1)</i>	<i>Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)</i>	<i>Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)</i>	<i>Итого</i>
Финансовые активы					
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	160 256	160 256			160 256
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	32 188			32 188	32 188
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	5 425 261			5 425 261	5 425 261

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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.

Максимальный уровень кредитного риска представлен в таблице ниже. Возможность взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска.

	31.12.2017	31.12.2016
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	32 188	32 188
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	208 310	160 256
Займы выданные	175 417	96 785
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 263 675	2 133 917
Денежные средства и их эквиваленты	349 779	451 803
Величина максимального кредитного риска	3 029 369	2 874 949

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа будет не в состоянии исполнить все финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Группа управляет

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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

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 2017 и 31 декабря 2016 года:

31 декабря 2017	Рубли	Доллары США	Евро	Прочее	Всего
Финансовые активы					
Займы выданные	175 417				175 417
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	208 310				208 310
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	32 188				32 188
Запасы				1 972 316	1 972 316
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 263 675				2 263 675
Денежные средства и их эквиваленты	307 637	20 716	21 426		349 779
Всего активов	2 987 227	20 716	21 426	1 972 316	5 001 685
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	9 255 747				9 255 747
Обязательство по финансовой аренде	965 159				965 159
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 747 724				1 747 724
Всего обязательств	11 968 630	-	-	-	11 968 630
Чистая позиция	(8 981 403)	20 716	21 426	1 972 316	(8 981 403)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах рублей, если не указано иное

31 декабря 2016	Рубли	Доллары США	Евро	Прочее	Всего
Финансовые активы					
Займы выданные	96 785				96 785
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	160 256				160 256
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	32 188				32 188
Запасы				2 742 713	2 742 713
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 133 917				2 133 917
Денежные средства и их эквиваленты	402 801	29 825	19 177		451 803
Всего активов	2 825 947	29 825	19 177	2 742 713	5 617 662
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	5 425 261				5 425 261
Обязательство по финансовой аренде	938 931				938 931
Торговая и прочая кредиторская задолженность	939 217				939 217
Всего обязательств	7 303 409	-	-	-	7 303 409
Чистая позиция	(4 477 462)	29 825	19 177	2 742 713	(1 685 747)

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 2017 и 31 декабря 2016 года 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>	
	31.12.2017	31.12.2016
Доллара США (укрепление на 10%)	2 072	2 983
Евро (укрепление на 10%)	2 143	1 918
Российский рубль (укрепление на 10%)	(418 399)	(458 840)

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.

05.04.2018

Главный бухгалтер

Чёрная И.Ф.

05.04.2018

