

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА ГОДОВОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ,
ПОДГОТОВЛЕННОЙ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

Открытого акционерного общества
«Сусуманский горно-обогатительный комбинат
«Сусуманзолото» и его дочерних организаций

Москва

2019 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам
Открытого акционерного общества
«Сусуманский горно-обогатительный комбинат
«Сусуманзолото»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Сусуманский горно-обогатительный комбинат «Сусуманзолото» (ОГРН 1024900950480, 17 дом, Пролетарская улица, Магадан город, Россия, 685000) и его дочерних обществ (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года; консолидированного отчета о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата за год, закончившийся 31.12.2018 г.; консолидированного отчета о денежных потоках за год, закончившийся 31.12.2018 г.; консолидированного отчета об изменении в собственном капитале за год, закончившийся 31.12.2018 г.; примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации за 2018 год; сравнительной информации за предшествующий период, составленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее - «консолидированная финансовая отчетность»).

По нашему мнению, , прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение открытого акционерного общества «Сусуманский горно-обогатительный комбинат «Сусуманзолото» по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированные финансовые результаты его деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2018 год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом (ежеквартальном) отчете ОАО «Сусуманский горно-обогатительный комбинат «Сусуманзолото», но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой (ежеквартальный) отчет ОАО «Сусуманский горно-обогатительный комбинат «Сусуманзолото», предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения до даты его официальной публикации.

Наше мнение о годовой консолидированной отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Группы;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров открытого акционерного общества «Сусуманский горно-обогатительный комбинат «Сусуманзолото», доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение,
по доверенности от 03.05.2018 г.

(квалификационный аттестат № 06-000032,
выдан СРО НП «ААС» 20.12.2011 г.;
член СРО ААС; ОРНЗ - 21006026583).

Пшенико С.Н.



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью
«Научно-производственная фирма «Информаудитсервис»,
ОГРН 1037739372703,
115035, город Москва, улица Садовническая, д. 72, стр.1,
Этаж 1, помещение III, комната 6.
член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 11006000662.

«29» апреля 2019 года

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

	При м	Год, закончившийся 31.12.2018	Год, закончившийся 31.12.2017
АКТИВЫ			
Основные средства	5	9 041 678	6 711 329
Финансовая аренда	19	1 014 874	1 449 073
Нематериальные активы	6	527 233	589 346
Активы, связанные с разведкой и оценкой запасов минеральных ресурсов	7	811 185	793 818
Гудвил	8	1 897 319	1 887 812
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	9	137 188	32 188
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10	172 328	208 310
Займы выданные	11	92 958	175 417
Запасы	12	6 861 785	6 288 930
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	3 083 806	2 263 675
Денежные средства и их эквиваленты	14	752 861	349 779
Всего активов		24 393 215	20 749 677
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенное налоговое обязательство	15	84 934	575 441
Кредиты и займы	16	11 712 099	9 255 747
Обязательство по финансовой аренде	19	841 190	965 159
Кредиторская задолженность и прочие резервы	17	2 701 338	1 996 490
Кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль	15	314 353	187 465
Всего обязательств		15 653 914	12 980 302
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	18	5 220	5 220
Эмиссионный доход		61 894	61 894
Добавочный капитал		389 639	389 639
Резерв переоценки основных средств	5	1 716 230	1 717 067
Нераспределенная прибыль		6 680 009	5 713 472
Всего капитала, причитающегося акционерам Группы		8 852 992	7 887 292
Неконтролирующая доля участия		(113 691)	(117 917)
Всего капитала		8 739 301	7 769 375
Всего капитал и обязательства		24 393 215	20 749 677

Генеральный директор

Чугунов А.Н.

05.04.2019



И.О. Главного бухгалтера

Бабушкина Ю.Р.

05.04.2019

ОАО «Сусуманзолото»

Консолидированный отчет о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
в тысячах рублей, если не указано иное

		Год, закончившийся 31.12.2018	Год, закончившийся 31.12.2017
Выручка	20	16 217 026	13 396 555
Себестоимость продаж	21	(12 259 818)	(9 509 746)
Валовая прибыль		3 957 208	3 886 809
Общехозяйственные и административные расходы	22	(2 224 384)	(1 687 740)
Прочие операционные доходы	23	397 500	173 719
Прочие операционные расходы	24	(498 149)	(350 241)
Результат от операционной деятельности		1 632 175	2 022 547
Финансовые доходы	25	395 345	919 959
Финансовые расходы	26	(622 856)	(599 484)
Чистые доходы (расходы) по операциям в иностранной валюте		14 826	(5 842)
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и займов выданных	13	(393)	(4 074)
Прибыль до налогообложения		1 419 097	2 333 106
Расходы по налогу на прибыль	15	(157 253)	(527 139)
Чистая прибыль (убыток)		1 261 844	1 805 967
Прочая совокупная прибыль (убыток)			
Переоценка имущества за вычетом налога на прибыль		10 061	20 114
Прочая совокупная прибыль (убыток)		10 061	20 114
Итого совокупная прибыль (убыток) за год		1 271 905	1 826 081
Чистая прибыль (убыток), относимая на:			
акционеров Группы		1 257 318	1 822 146
неконтролирующую долю участия		4 526	(16 179)
Итого совокупная прибыль (убыток), относимая на:			
акционеров Группы		1 256 481	1 810 714
неконтролирующую долю участия		4 493	(16 179)

Генеральный директор

Чугунов А.Н.

05.04.2019



И.О.Главного бухгалтера

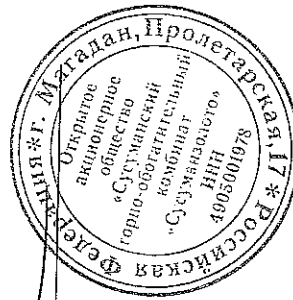
Бабушкина Ю.Р.

05.04.2019

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

Консолидированный отчет об изменении в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 2017	5 220	61 894	-	1 728 499	4 197 411	23 464	6 016 488
Прибыль за отчетный год	-	-	-	-	1 822 146	(16 179)	1 805 967
Прочий совокупный расход	-	-	389 639	(11 432)	-	-	(11 432)
Выбытие дочерней компании	-	-	-	-	-	(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
Прибыль (убыток) за отчетный год	-	-	-	(837)	1 257 318	4 526	1 261 844
Прочий совокупный расход	-	-	-	-	(290 781)	(33)	(870)
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	6 680 009	(267)	(291 048)
Баланс на 31 декабря 2018	5 220	61 894	389 639	1 716 230	6 680 009	(113 691)	8 739 301



Генеральный директор

Чугунов А.Н.

05.04.2019

И.О. Главного бухгалтера

Бабушкина Ю.Р.

05.04.2019

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

	Год, закончившийся 31.12.2018	Год, закончившийся 31.12.2017
Операционная деятельность		
Поступления:		
поступления от продажи товаров и услуг	22 392 323	14 542 273
прочие поступления	2 897 302	836 404
Платежи:		
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг и иных оборотных активов	(17 269 156)	(10 334 068)
на оплату труда персонала	(4 362 577)	(3 130 805)
на уплату налогов (кроме налога на прибыль)	(1 844 167)	(1 726 333)
прочие платежи	(274 561)	(250 457)
налог на прибыль уплаченный	(11 140)	(12 203)
Чистый прирост (снижение) денежных средств от операционной деятельности	1 528 024	(75 189)
Инвестиционная деятельность		
капитальные вложения	(1 502 444)	(1 659 299)
чистое изменение займов выданных	110 477	(398 065)
приобретение дочерних компаний	(710 027)	(822 713)
проценты полученные	20 018	39 570
дивиденды полученные	19 956	4 839
приобретение объектов основных средств	(405 974)	(63 236)
Чистое снижение денежных средств от инвестиционной деятельности	(2 447 714)	(2 898 904)
Финансовая деятельность		
привлечение кредитов и займов	7 301 303	6 785 897
погашение кредитов и займов	(4 981 749)	(3 086 413)
проценты выплаченные	(775 800)	(552 969)
дивиденды, выплаченные акционерам	(228 201)	(274 593)
Чистый прирост денежных средств от финансовой деятельности	1 315 553	2 871 922
Чистый прирост (снижение) денежных средств и их эквивалентов	395 863	(102 171)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	349 779	451 803
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	7 219	147
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	752 861	349 779

Генеральный директор

Чугунов А.Н.

05.04.2019



И.О.Главного бухгалтера

Бабушкина Ю.Р.

05.04.2019

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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 2018 и 31 декабря 2017 года выглядит следующим образом:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

Дочерние компании	Вид деятельности	Доля собственности по состоянию на:	
		31.12.2018	31.12.2017
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%	75%
Общество с ограниченной ответственностью "Каурчак"	Добыча рассыпного золота	100%	100%
Общество с ограниченной ответственностью "Южно-Сибирская ГТК"	Добыча рассыпного золота	100%	100%
Общество с ограниченной ответственностью "Золото Куры"	Добыча рассыпного золота	100%	100%
Общество с ограниченной ответственностью "Недра"	Добыча рассыпного золота	-	100%
Общество с ограниченной ответственностью "Север"	Добыча рассыпного золота	100%	100%
Общество с ограниченной ответственностью "Нера-Мекчерга"	Добыча рассыпного золота	100%	100%
Общество с ограниченной ответственностью "Новый путь"	Добыча рассыпного золота	100%	100%
Общество с ограниченной ответственностью "Рудник Штурмовской"	Добыча рассыпного золота	100%	100%
Общество с ограниченной ответственностью "Горняк-плюс"	Добыча рассыпного золота	100%	100%

2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ИЗМЕНЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют положениям учетной политики, которые применялись и были раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчетности за 2017 г. за исключением новых стандартов МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», которые Группа применила начиная с 1 января 2018 г.

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в июле 2014 г., заменил существующий МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 устанавливает требования по признанию и оценке финансовых активов, финансовых обязательств и некоторых договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 вводит новую, ориентированную на будущее модель «ожидаемых кредитных убытков», которая заменяет модель «понесенных кредитных убытков», установленную МСФО (IAS) 39. Сравнительные данные пересчитаны не были, что соответствует положениям МСФО (IFRS) 9.

Влияние на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность

Основываясь на анализе финансовых активов и финансовых обязательств Группы на 1 января 2018 года, используя факты и обстоятельства, существовавшие на эту дату, Группа провела оценку влияния на соответствующие показатели промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Группа ожидает применения упрощенного подхода к признанию ожидаемого кредитного убытка в отношении Денежных средств и их эквивалентов в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9. Руководство не ожидает признания каких-либо кредитных потерь в течение 12 месяцев.

Финансовые активы, переоцениваемые через прочий совокупный доход представляют из себя вклады в уставные капиталы компаний. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 модель ожидаемых кредитных убытков не применима в отношении долевого инструмента.

Торговая и прочая дебиторская задолженность (отраженная в составе оборотных активов), не содержит значительного финансового компонента. Группа использует упрощенную модель для расчета убытков от обесценения (размер убытка оценивается как сумма, равная ожидаемым кредитным убыткам в течение срока погашения задолженности). Введение МСФО (IFRS) 9 не оказало существенного влияния на оценку торговой и прочей дебиторской задолженности.

Займы выданные продолжают учитываться по амортизированной стоимости. Группа использует упрощенную модель для расчета убытков от обесценения (размер убытка оценивается как сумма, равная ожидаемым кредитным убыткам в течение срока погашения займов). Введение МСФО (IFRS) 9 не оказало существенного влияния на оценку займов выданных.

Кредиты и займы продолжают учитываться по амортизированной стоимости. Модификация долговых обязательств, которая имела место по состоянию на 1 января 2018 года в связи с применением МСФО (IFRS) 9, не оказала существенного влияния на Кредиты и займы Группы.

По состоянию на 1 января 2018 года Группа рассмотрела и оценила существующие

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

финансовые активы на предмет обесценения с использованием разумной и обоснованной информации, доступной в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 на предмет отражения эффекта ожидаемых кредитных рисков соответствующих финансовых активов и обязательств на дату первоначального признания. Это не привело к корректировке балансовой стоимости финансовых активов.

МСФО (IFRS) 15, выпущенный в мае 2014 г., устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и Разъяснение КРМСФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности покупателей». Основопологающий принцип нового стандарта состоит в том, что организация признает выручку, когда покупатель получает контроль над товарами. По результатам проведенного анализа было установлено, что применение данного стандарта не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, соответственно, корректировки в консолидированную финансовую отчетность не вносились и сравнительные данные не пересчитывались.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 16 - «Аренда» (выпущен в январе 2017 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», будет применяться для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее). Раннее применение данного стандарта возможно только в случае применения стандарта МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Основные положения данного стандарта следующие:

- МСФО 16 изменяет требования учета арендатора, определенные в МСФО (IAS) 17 и исключает классификацию аренды на финансовую и операционную. Вместо этого, представляет единую модель учета аренды, согласно которой требуется отражать следующее:
 - все активы и обязательства, возникающие из аренды, со сроком более 12 месяцев, кроме тех, которые имеют незначительную величину; и
 - амортизацию арендуемых активов отдельно от финансовых расходов в отчете о прибылях и убытках.
- МСФО 16 не изменяет учет арендодателя, определенный в МСФО (IAS) 17.
- МСФО 16 не изменяет учет услуг, сопутствующих аренде.

В настоящее время Компания оценивает влияние нового стандарта на финансовую отчетность.

КРМСФО (IFRIC) - 23 «Неопределенность, связанная с учетом налогов на прибыль» (выпущен в июне 2018 г. и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее).

КРМСФО 23 разъясняет порядок учета неопределенностей, связанных с налогами на прибыль.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

В настоящее время Компания оценивает влияние новой интерпретации на финансовую отчетность.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общие принципы

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

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

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

Валюта представления - валюта, в которой представляется финансовая отчетность.

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

Непрерывность деятельности

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

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

Консолидированная финансовая отчетность

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

(даты приобретения) и прекращается с даты потери контроля.

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

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 прибыли 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 нерезализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нерезализованные 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

соответствия представленным показателям за текущий год. Внеоборотные активы и выбывающая группа классифицируются как «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи», если их балансовая стоимость будет возмещена преимущественно в ходе реализации.

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

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

Выбытие дочерних компаний

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

Основные средства

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

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

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

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

Капитализация затрат по кредитам и займам

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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. Дата начала капитализации наступает, когда Группа (а) несет затраты, связанные с активом, отвечающим определенным условиям; (б) несет затраты по займам; и (в) предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к предполагаемому использованию или продаже. Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда активы в основном готовы для использования или продажи.

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

Амортизация

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

Срок полезной службы (количество лет):

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

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

Остаточный срок полезного использования основных средств

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

Затраты на разработку (освоение) месторождений

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

Активы, связанные с разведкой и оценкой

Расходы, понесенные при осуществлении геологоразведочной деятельности, относятся на расходы, если они не попадают под определение актива для целей составления консолидированного отчета о финансовом положении. Группа признает актив, когда существует вероятность получения Группой экономических выгод в результате понесенных расходов. Капитализируемые затраты включают затраты, напрямую связанные с геологическим изучением (поиск и оценка) и разведкой запасов на определенном участке. В соответствии с МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых» активы, связанные с разведкой и оценкой оцениваются с использованием модели учета по фактическим затратам. Амортизация не начисляется на активы, связанные с разведкой и оценкой, так как экономические выгоды, которые приносят данные активы, не поступают до этапа начала производства. Капитализированные затраты на геологическое изучение и разведку запасов списываются на расходы в тот момент, когда перечисленные выше требования более не выполняются. Капитализированные затраты на геологическое изучение и разведку запасов тестируются на обесценение, если какие-либо факты или обстоятельства указывают на их возможное обесценение. Активы, связанные с разведкой и оценкой запасов, также тестируются на обесценение с момента обнаружения запасов до начала стадии разработки соответствующего месторождения.

Операционная аренда

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

Финансовая аренда

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

соглашения классифицируются как операционная аренда.

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

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

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

Гудвил

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

Права на разведку и добычу полезных ископаемых

Права на разведку и добычу полезных ископаемых включают права на разведку, оценку и добычу полезных ископаемых в рамках лицензий или соглашений. Такие активы учитываются по первоначальной стоимости, амортизация рассчитывается линейным методом либо в течение периода действия соответствующей лицензии или соглашения, либо в течение ожидаемого срока отработки рудника, начиная с даты начала добычи. Затраты, напрямую связанные с приобретением прав на разведку, оценку и добычу,

капитализируются в составе таких прав. Если добыча запасов полезных ископаемых, имеющих в рамках прав их разведку и добычу, экономически нецелесообразна, балансовая стоимость таких активов списывается.

Нематериальные активы

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

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

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

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по амортизированной стоимости. Группа определяет классификацию при первоначальном признании.

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются следующие условия: Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

- актив удерживается в бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения денежных потоков по контрактам;
- контрактные условия финансового актива в указанные даты определяют денежные потоки, которые являются исключительно выплатой основной суммы и процентов по основной сумме задолженности;

в противном случае они классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости.

После первоначального признания финансовые активы оцениваются на основе классификации следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки;
- финансовые активы, отличные от тех, которые оцениваются по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости.

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости следующим образом:

- исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки идентичных активов или обязательств на активных рынках, к которым Группа имеет доступ на дату оценки;
- исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но которые наблюдаемы на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Обесценение финансовых активов

В соответствии с МСФО (IFRS) 9, на каждый отчетный период Группа оценивает наличие объективных доказательств обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Группа применяет упрощенный подход и признает ожидаемые кредитные убытки (далее «ОКУ») для этих активов. Сумма ожидаемых кредитных убытков актуализируется на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента. Группа всегда признает ОКУ в течение всего жизненного цикла торговой дебиторской задолженности.

Ожидаемые кредитные убытки по этим финансовым активам оцениваются на основе исторического опыта по кредитным потерям Группы с учетом факторов, характерных для должников, общих экономических условий и оценки как текущего, так и прогнозируемых условий на отчетную дату, включая временную стоимость денег, если это необходимо.

Для всех других финансовых инструментов Группа признает ОКУ в течение жизненного цикла финансового инструмента, когда с момента первоначального признания произошло значительное увеличение кредитного риска. Если кредитный риск по финансовому инструменту значительно не увеличился с момента первоначального признания, Группа оценивает резерв на потери для этого финансового инструмента на сумму, равную 12 месячному ОКУ. Оценка того, следует ли признавать ОКУ в течение жизненного цикла финансового инструмента, основывается на значительном увеличении вероятности или риска дефолта, имевшего место с момента первоначального признания.

ОКУ в течение жизненного цикла финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть в результате всех возможных событий по умолчанию в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента. В отличие от этого, 12-месячный ОКУ представляет собой часть ОКУ в течение жизненного цикла финансового инструмента, которая, как ожидается, будет вызвана событиями дефолта на финансовом инструменте, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты.

При оценке того, насколько кредитный риск по финансовому инструменту значительно

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

увеличился с момента первоначального признания, Группа сравнивает риск дефолта финансового инструмента на отчетную дату с риском дефолта финансового инструмента на дату первоначального признания. При проведении этой оценки Группа рассматривает как количественную, так и качественную информацию, которая является разумной и приемлемой, включая исторический опыт и перспективную информацию, которая доступна без неоправданных затрат или усилий. Рассматриваемая перспективная информация включает анализ перспективного развития отраслей, в которых работают контрагенты Группы, полученные из экономических экспертных отчетов, от финансовых аналитиков, правительственных органов, соответствующих аналитических центров и других подобных организаций, а также из различных внешних источников по актуальной и прогнозной экономической информации.

В частности, при оценке того, увеличился ли кредитный риск с момента первоначального признания, учитывается следующая информация:

- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внешнего (если имеется) или внутреннего кредитного рейтинга финансового инструмента;
- значительное ухудшение внешних рыночных показателей кредитного риска для конкретного финансового инструмента; существенное увеличение кредитного спреда, цены свопов по кредиту по умолчанию для должника или продолжительность, или степень, в которой справедливая стоимость финансового актива меньше его амортизированной стоимости;
- существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения в деловых, финансовых или экономических условиях, которые, как ожидается, приведут к значительному снижению способности контрагента выполнять свои долговые обязательства; фактическое или ожидаемое существенное ухудшение операционных результатов контрагента;
- значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам одного и того же контрагента;
- фактическое или ожидаемое существенное неблагоприятное изменение в нормативной, экономической или технологической среде контрагента, что приводит к значительному уменьшению способности контрагента выполнять свои долговые обязательства.

Независимо от результатов вышеуказанной оценки Группа полагает, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, когда задержка по платежам по договору превышают 30 дней, в случаях, если у Группы нет разумной информации, которая нивелирует факт задержки платежей.

Группа предполагает, что кредитный риск по финансовому инструменту значительно не увеличился с момента первоначального признания, если было определено что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск на отчетную дату. Финансовый инструмент, как установлено, имеет низкий кредитный риск, если: i) финансовый инструмент имеет низкий риск дефолта, ii) контрагент способен выполнить свои договорные обязательства по денежным потокам в ближайшей перспективе и iii) неблагоприятные изменения в экономических условия ведения бизнеса в долгосрочной перспективе могут, но не обязательно, уменьшить способность контрагента выполнять свои договорные обязательства по денежным потокам. Группа считает, что финансовый актив имеет низкий кредитный риск, когда он имеет внутренний или внешний

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

кредитный рейтинг «инвестиционного класса» в соответствии с понимаемым в глобальном масштабе определением.

Группа регулярно контролирует эффективность критериев, используемых для определения того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска, и соответствующим образом пересматривает их, чтобы гарантировать, что критерии способны идентифицировать значительное увеличение кредитного риска до того, как платежи по договору будут просрочены.

Если имеются объективные доказательства того, что убытки от обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, были понесены, сумма убытка определяется как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков.

При признании обесценения балансовая стоимость финансового актива уменьшается за счет резерва по сомнительным долгам, а убытки от обесценения отражаются в составе прибылей или убытков. Балансовая стоимость финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, снижается на сумму обесценения, когда ожидается, что долги станут безнадежными в будущем. Если в последующий период сумма убытка от обесценения изменилась в связи с событием, произошедшим после признания обесценения, ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются с учетом резерва по сомнительным долгам.

Прекращение признания

Группа прекращает признавать финансовый актив только в том случае, когда договорные права на денежные потоки от актива истекают, или он передает финансовый актив и практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, другому лицу. Если Группа не передает и не сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, и продолжает контролировать переданный актив, Группа признает свою нераспределенную долю в активах и связанное с ними обязательство в отношении сумм, которые она может заплатить. Если Группа сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с владением переданным финансовым активом, Группа продолжает признавать финансовый актив, а также признает заемные средства с обеспечением для полученных поступлений.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки - это метод для расчета амортизированной стоимости финансового актива или обязательства и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка - это ставка, используемая

для дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений или платежей в течение ожидаемого срока существования финансового актива или обязательства, или более короткого периода в случаях, когда это применимо.

Доход признается по эффективной процентной ставке по долговым инструментам, отличным от тех финансовых активов, которые определены как оцениваемые по

себестоимости через прибыли или убытки.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, и финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Группа определяет классификацию при первоначальном признании.

Все финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости при первоначальном признании. Однако финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по себестоимости после вычета расходов по сделке, которые непосредственно связаны с финансовыми обязательствами.

После первоначального признания финансовые обязательства оцениваются исходя из их классификации следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизация по методу эффективной процентной ставки, а также прибыль или убыток от прекращения признания, признаются в составе прибылей и убытков в консолидированном отчете о прибылях и убытках;
- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые обязательства, удерживаемые для торговых и финансовых обязательств, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Чистая прибыль или убыток, признанные в консолидированном отчете о прибылях и убытках, включают в себя любые проценты, уплаченные по финансовому обязательству.

Финансовые обязательства, включая займы, первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расходов по сделке и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, при этом процентные расходы отражаются в Финансовых расходах.

Прекращение признания

Группа прекращает признание финансовых обязательств, когда и только когда обязательства Группы погашаются, аннулируются или истекает срок их погашения.

Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения и впоследствии переоцениваются до справедливой стоимости в конце каждого отчетного периода. Полученная прибыль или убыток признается в отчете о прибылях и убытках сразу же, если производный финансовый инструмент не классифицирован как инструмент хеджирования, в этом случае время признания в прибылях и убытках зависит от характера отношений хеджирования.

Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние, но не имеет контроля; как правило, в таких компаниях Группа владеет от 20% до 50% голосующих акций. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные компании включает величину гудвила, определенную на момент приобретения, за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных предприятий после приобретения отражается в составе консолидированной прибыли или убытка, а ее доля движений после приобретения в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода. Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в пределах доли Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Налог на прибыль

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

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

Отложенный налог на прибыль начисляется по методу балансовых обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединением бизнеса, если таковые, при их первоначальном признании, не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не отражаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не вычитается из налогооблагаемой прибыли. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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 компаниям. Только при наличии соглашения, которое дает Группе возможность контролировать, восстановление временных разниц не признается.

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

Запасы

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

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков первоначально признается по

справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизируемой стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Предоплата

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

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

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

Акционерный капитал

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

отражается в консолидированном отчете об изменении капитала как эмиссионный доход.

Выкупленные собственные акции.

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

Дивиденды

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

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС»), относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в налоговые органы на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. Входящий НДС, уплаченный при покупке товаров и услуг, при условии соблюдения определенных ограничений, может быть зачтен в счет НДС с выручки или может быть предъявлен к возмещению от налоговых органов при определенных обстоятельствах. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС. Руководство периодически рассматривает возможность возврата НДС к получению и считает, что сумма НДС к получению, отраженная в консолидированной финансовой отчетности, может быть полностью возвращена в течение одного года.

Кредиты и займы

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

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с

использованием метода эффективной ставки процента.

Признание выручки

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

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

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

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

Вознаграждения сотрудникам

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

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

Прибыль/(убыток) на акцию

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

4. ОБЛАСТИ СУЩЕСТВЕННЫХ ОЦЕНОК РУКОВОДСТВА И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК

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

Неопределенность оценок

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

Резерв под обесценение

Дебиторская задолженность

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

Оценка резерва под обесценение дебиторской задолженности основывается на следующих принципах:

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

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

Налог на прибыль

Определение суммы обязательств по налогу на прибыль в значительной степени является предметом субъективного суждения в связи со сложностью законодательной базы. Некоторые суждения, сделанные руководством Группы при определении величины налога, могут быть рассмотрены иначе налоговыми органами. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 2018 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 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	Земля	Здания и сооружения	Техника и оборудование	Транспорт	Прочее	Незавершенное строительство	Итого основных средств
Первоначальная стоимость							
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
Поступления	61	1 438 347	526 086	131 104	8 669	3 532 426	5 636 693
Выбытия	-	(1 280)	(118 742)	(58 174)	(2 614)	(2 580 305)	(2 761 115)
По состоянию на 31 декабря 2018	7 689	3 720 235	2 534 946	894 910	94 625	3 840 927	11 093 332

35

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 2018 года основные средства на сумму 220 540 тыс. руб. находятся в залоге (на 31 декабря 2017 года: на сумму 1 444 283 тыс. руб.).

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензии	Итого нематериальных активов
Первоначальная стоимость		
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
Поступления	-	-
Выбытия	(24 907)	(24 907)
По состоянию на 31 декабря 2018	708 954	708 954
Накопленная амортизация и обесценение		
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
Начисленная амортизация	43 182	43 182
Выбытия	(5 976)	(5 976)
По состоянию на 31 декабря 2018	181 721	181 721
Балансовая стоимость		
По состоянию на 31 Декабря 2016	488 586	488 586
По состоянию на 31 декабря 2017	589 346	589 346
По состоянию на 31 декабря 2018	527 233	527 233

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

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
Поступления	25 832
Амортизация	(8 465)
По состоянию на 31 декабря 2018	811 185

Активы, связанные с разведкой и оценкой, представляют из себя геолого-разведочную информацию по Верхне-Алиинскому месторождению, лицензия по которому

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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. В 2018 году произошло объединение компаний ОАО «Сусуманзолото» и ООО «Недра».

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 2018 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

В 2018 году взнос в уставный капитал ООО «Новый путь» был увеличен на 9 507 тыс. руб. Гудвил равен разнице между стоимостью приобретения и величиной чистых активов ООО «Новый путь». В итоге гудвил составил 197 725 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2018 итоговый гудвил составил 1 897 319 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2018 признаков обесценения гудвила не обнаружено.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

9. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ПЕРЕОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

	31.12.2018	31.12.2017
Вклады в уставные капиталы	137 188	32 188
	137 188	32 188
за вычетом резерва под обесценение	-	-
Итого	137 188	32 188

По состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года Группа владеет долями в уставном капитале ОАО «Азиатско-Тихоокеанский банк» (АТБ) (0,02%), ОАО «Санаторий «Магадан» (18,7%) и ООО «Скелс» (3%). В 2018 году Группа приобрела долю в ООО «ГПП Итакана» (6%).

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

	31.12.2018	31.12.2017
Акции	172 328	208 310
Итого	172 328	208 310

По состоянию 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 годов Группа владеет акциями ОАО «Сбербанк России».

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	31.12.2018	31.12.2017
Займы выданные		
-юридическим лицам	142 287	226 441
	142 287	226 441
за вычетом резерва под обесценение	(49 329)	(51 024)
Итого	92 958	175 417

Займы выданные, кроме тех, по которым создан резерв под обесценение, не являются просроченными по состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 годов. Информация по срокам погашения займов представлена в примечании 31.

12. ЗАПАСЫ

	31.12.2018	31.12.2017
Материалы	3 162 367	2 561 008
Полуфабрикаты	2 095 532	1 654 839
Товары и готовая продукция	1 603 886	2 073 083
Итого	6 861 785	6 288 930

По состоянию на 31 декабря 2018 года остатки на металлическом счете в ПАО «Сбербанк России» на сумму 1 517 043 тыс. руб. учтены в составе статьи «Товары и

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

готовая продукция» (31 декабря 2017 года: остатки на металлическом счете в ПАО «Сбербанк России» на сумму 1 972 316 тыс. руб.).

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2018	31.12.2017
Авансы выданные	1 412 766	889 557
Расчеты по претензиям	896 661	896 661
Переплата по налогам и сборам	881 662	1 004 169
Торговая дебиторская задолженность	242 066	164 119
Финансовая задолженность	361 520	105 000
Задолженность перед персоналом	4 832	3 883
Прочая дебиторская задолженность	202 194	119 118
	4 001 701	3 182 507
за вычетом резерва под обесценение	(917 895)	(918 832)
Итого	3 083 806	2 263 675

Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности представлено ниже:

	2018	2017
Резерв под обесценение дебиторской задолженности на 1 января	918 832	922 095
Создание (восстановление) резерва под обесценение дебиторской задолженности в течение года	393	1 108
Использование резерва	(1 330)	(4 371)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности на 31 декабря	917 895	918 832

Дебиторская задолженность, кроме той, по которой создан резерв под обесценение, не является просроченной по состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года.

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31.12.2018	31.12.2017
Денежные средства на депозитах	155 094	128 700
Денежные средства на счетах в банках	597 251	219 999
Денежные средства в кассе	516	1 080
Итого	752 861	349 779

Денежные средства и их эквиваленты в банках по состоянию на 31 декабря 2018 года включают остатки на счетах в российских банках на общую сумму 348 699 тыс. руб. (2017 г.: 349 779 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2018 72%, 4% и 4% денежных средств находятся на краткосрочных депозитах сроком менее 90 дней в ПАО «Банк ВТБ», ПАО «Сбербанк России» и ПАО «Азиатско-Тихоокеанский банк» соответственно, 14%, 4% и 2% на расчетных счетах в ПАО «Сбербанк России», ПАО «Банк ВТБ» и ПАО «Азиатско-Тихоокеанский банк» соответственно (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»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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 31.12.2018	Год, закончившийся 31.12.2017
Текущий налог на прибыль		
Текущий расход по налогу на прибыль	(647 543)	(458 203)
Отложенный налог на прибыль		
Отложенный доход по налогу на прибыль	490 290	(68 936)
Итого налог на прибыль, относящийся к прибылям и убыткам	(157 253)	(527 139)
Налог на прибыль, относящийся к компонентам совокупного дохода	2 888	2 888
Итого расходы по налогу на прибыль, относящиеся к компонентам прочего совокупного дохода	2 888	2 888

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

	Год, закончившийся 31.12.2018	Год, закончившийся 31.12.2017
Прибыль/убыток до налогообложения	1 419 097	2 333 106
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20 %	(283 819)	(466 621)
Эффект от постоянных разниц	126 566	(60 518)
Итого налог на прибыль отраженный в отчетности по эффективной ставке	(157 253)	(527 139)

Ниже представлено движение по статьям отложенного налогообложения:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

Расходы по налогу на прибыль за год	31 декабря 2017 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2018 года
Налоговый эффект по вычитаемым временным налоговым разницам				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	54 671	(9 892)	-	44 779
Торговая и прочая дебиторская задолженность	175 527	321 340	-	496 867
Займы выданные	10 205	(339)	-	9 866
Нематериальные активы	17 396	(27 197)	-	(9 801)
Перенос убытков прошлых периодов	708 911	85 280	-	794 191
Всего требований по отложенному налогу до признания налогового убытка, перенесенного на будущие отчетные периоды	966 710	369 192	-	1 335 902
Налоговый эффект по налогооблагаемым временным разницам				
Основные средства	(678 154)	(103 297)	218	(781 233)
Финансовая аренда	(53 469)	18 989	-	(34 481)
Запасы	(652 777)	47 655	-	(605 122)
Кредиты и займы	(157 751)	157 751	-	-
Всего обязательств по отложенному налогу	(1 542 151)	121 098	218	(1 420 836)
Чистые требования(обязательства) по отложенному налогу	(575 441)	490 290	218	(84 934)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 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)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31.12.2018	31.12.2017
Кредиты и займы полученные		
- в рублях	11 712 099	9 255 747
Итого	11 712 099	9 255 747

На 31 декабря 2018 года кредиты и займы выданы по рыночным ставкам.

По состоянию на 31 декабря 2018 года кредиты и займы выданы под залог акций дочерних компаний – на сумму 168 750 тыс. руб., поручительства на сумму 3 578 342 тыс. руб., залог основных средств – на сумму 220 540 тыс. руб.

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

	31.12.2018	31.12.2017
Торговая кредиторская задолженность	866 477	454 247
Задолженность по прочим налогам	660 356	244 479
Авансы полученные	258 251	512
Резерв на восстановление окружающей среды	255 523	248 254
Задолженность перед персоналом, включая резерв отпусков	214 009	202 810
Задолженность перед учредителями	17 249	11 248
Финансовая задолженность	180 000	339 000
Прочая кредиторская задолженность	249 473	495 940
Итого	2 701 338	1 996 490

18. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 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 2018 году Группа начислила дивиденды за 2017 год в размере 290 781 тыс. руб. (в 2017 году за 2016 год: 306 085 тыс. руб.).

19. ФИНАНСОВАЯ АРЕНДА

По состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года компании Группы имели обязательства, относящиеся к финансовой аренде техники и оборудования. Обязательства по выплате минимальных платежей по финансовой аренде представлены следующим образом:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

	31.12.2018	31.12.2017
Менее года	425 458	392 860
От 1 до 5 лет	415 733	572 299
Итого	841 190	965 159

Стоимость техники и оборудования, полученных по финансовой аренде

	31.12.2018	31.12.2017
Первоначальная стоимость	2 201 035	2 651 711
Накопленная амортизация	(1 186 161)	(1 202 638)
Итого	1 014 874	1 449 073

20. ВЫРУЧКА

	Год, закончившийся 31.12.2018	Год, закончившийся 31.12.2017
Выручка от реализации золота	16 075 115	13 266 658
Выручка от реализации прочих товаров	57 406	98 230
Выручка от реализации услуг	84 505	31 667
Итого	16 217 026	13 396 555

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	Год, закончившийся 31.12.2018	Год, закончившийся 31.12.2017
Себестоимость продаж золота	12 103 997	9 423 590
Себестоимость продаж прочих товаров	41 463	75 197
Себестоимость продаж прочих услуг	114 358	10 959
Итого	12 259 818	9 509 746

22. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31.12.2018	Год, закончившийся 31.12.2017
Расходы на оплату труда	1 417 896	1 261 115
Амортизация	452 788	150 064
Материальные расходы	90 990	52 528
Расходы на консультационные, юридические и информационные услуги	56 525	37 204
Расходы на содержание транспорта	38 857	35 092
Коммунальные расходы	34 950	18 240
Расходы по аренде и содержанию помещений	28 473	42 987
Командировочные расходы	17 543	16 917
Расходы на страхование	11 654	581
Расходы на связь	11 157	14 596
Расходы на программное обеспечение	6 394	8 206
Прочие общехозяйственные расходы	57 157	50 210
Итого	2 224 384	1 687 740

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31.12.2018	Год, закончившийся 31.12.2017
Прибыль от реализации материалов	182 029	94 994
Лизинговые доходы	121 012	20 311
Списание займов и кредиторской задолженности	39 357	-
Арендные доходы	19 043	31 172
Прибыль по операциям с ОС	-	4 762
Прочие доходы	36 059	22 480
Итого	397 500	173 719

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31.12.2018	Год, закончившийся 31.12.2017
Расходы по налогам, кроме налога на прибыль	231 288	18 130
Благотворительность	55 997	174 208
Услуги банков	39 320	13 097
Убыток от оказания прочих услуг	20 940	12 364
Убыток по операциям с ОС и НМА	6 362	-
Прочие расходы	144 242	132 442
Итого	498 149	350 241

Благотворительная помощь ОАО «Санаторий Магадан» в 2018 году составила 35 000 тыс. руб. (в 2017 году: 170 000 тыс. руб.).

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31.12.2018	Год, закончившийся 31.12.2017
Процентные доходы	94 415	74 919
Дивиденды	9 680	4 839
Чистая прибыль от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	48 054
Доход от выбытия дочерних компаний	-	3 390
Прочий финансовый доход	291 250	788 757
Итого	395 345	919 959

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 за 2017 год. В 2018 году прочий финансовый доход представляет из себя восстановление капитализированных процентов по договорам финансовой аренды.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31.12.2018	Год, закончившийся 31.12.2017
Процентные расходы	514 864	578 527
Чистый убыток от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	35 982	-
Списание финансовых активов	-	1 733
Прочие финансовые расходы	72 010	19 224
Итого	622 856	599 484

27. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

	Год, закончившийся 31.12.2018	Год, закончившийся 31.12.2017
Чистая прибыль за период, приходящаяся на долю акционеров Компании	397 944	1 805 967
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)	76	346

Чистая прибыль за 2018 год, приходящаяся на долю акционеров Компании 397 944 тыс. руб. (2017: прибыль 1 805 967 тыс. руб.). Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (выраженное в тыс. шт.) 5 220. Базовая и разводненная прибыль на акцию за 2018 год составила 76 рублей (2017: прибыль 346 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

Обязательства по операционной аренде

Группа не заключала нерасторгаемых договоров по аренде помещения.

Обязательства по природоохранной деятельности

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

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

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Связанные стороны включают основных акционеров, предприятия, которыми владеют или которые контролируются теми же лицами, что и группа, а также ключевой руководящий персонал. Конечным бенефициаром Группы является Христов Владимир Кириллович (ИНН: 490500319763).

Характер связанности	
Ключевой управленческий персонал	
Чугунов Александр Николаевич	Генеральный директор
Герасимова Любовь Петровна	Член совета директоров
Банин Владимир Алексеевич	Член совета директоров
Грудев Иван Федорович	Член совета директоров
Лосинский Эдуард Вячеславович	Член совета директоров
Поляков Валерий Александрович	Член совета директоров
Сердюк Василий Сергеевич	Член совета директоров
Лицо, под контролем которого находится Группа	
Христов Владимир Кириллович	Акционер (65,23%), Председатель совета директоров

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

Ассоциированная компания

ООО «Импалссейс»

Доля ОАО "Сусуманзолото" в уставном капитале 30%

Прочие связанные стороны

ООО «Практик и К»

ООО «Ассоциация делового сотрудничества»

Являлось связанной стороной по состоянию на 31.12.2017 (на 31.12.2018 не являлось)

ООО «Колымская угольная компания»

Являлось связанной стороной по состоянию на 31.12.2017 (на 31.12.2018 не являлось)

Ниже указаны остатки по состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года, а также статьи доходов и расходов за 2018 и 2017 года по операциям со связанными сторонами.

31.12.2018			
	Лицо, под контролем которого находится Группа	Ассоциированная компания	Прочие связанные стороны
Кредиты и займы полученные	(16 033)		
Займы выданные		28 036	
Торговая и прочая дебиторская задолженность			28
Кредиторская задолженность и прочие резервы			(9 097)
Выручка			540
Процентные доходы		2 692	
Процентные расходы	(1 000)		
31.12.2017			
	Лицо, под контролем которого находится Группа	Ассоциированная компания	Прочие связанные стороны
Кредиты и займы полученные	(15 033)		
Займы выданные		22 344	31 000
Торговая и прочая дебиторская задолженность			9 620
Кредиторская задолженность и прочие резервы			(5 608)
Выручка			2 656
Процентные доходы		2 335	4 340
Процентные расходы	(1 000)		
Административные расходы			(1 621)
Прочие доходы			(54 903)
Прочие расходы			

За 2018 год Группа начислила дивиденды в размере 290 781 тыс. руб. (2017 год: 306 085 тыс. руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

Ключевой руководящий персонал

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Краткосрочное вознаграждение ключевого руководящего персонала	30 474	23 069

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

Вознаграждение членам Совета директоров утверждается общими годовыми собраниями акционеров обществ Группы. Вознаграждение ключевого управленческого персонала (помимо вознаграждения членам Совета директоров) оговорено условиями трудовых контрактов.

30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

В таблице ниже приведен анализ финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости, по состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

<i>Оценка справедливой стоимости с использованием</i>					
<i>31 декабря 2018 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	172 328	172 328			172 328
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	137 188			137 188	137 188
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	11 712 099			11 712 099	11 712 099

<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, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	32 188			32 188	32 188
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	9 255 747			9 255 747	9 255 747

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

31. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Ниже представлена информация о ключевых финансовых рисках Группы.

Кредитный риск

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

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

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

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

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

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

	31.12.2018	31.12.2017
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	137 188	32 188
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	172 328	208 310
Займы выданные	92 958	175 417
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 083 806	2 263 675
Денежные средства и их эквиваленты	752 861	349 779

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

Величина максимального кредитного риска

4 239 141

3 029 369

Риск ликвидности

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

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

Валютный риск

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 2018 и 31 декабря 2017 года:

31 декабря 2018	Рубли	Доллары США	Евро	Прочее	Всего
Финансовые активы					
Займы выданные	92 958				92 958
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	172 328				172 328
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	137 188				137 188
Запасы				1 517 043	1 517 043
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 903 806				2 903 806
Денежные средства и их эквиваленты	730 257	22 604	23 563		776 424
Всего активов	4 036 537	22 604	23 563	1 517 043	5 599 747
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	11 712 099				11 712 099
Обязательство по финансовой аренде	841 190				841 190
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 793 555				1 793 555
Всего обязательств	14 346 844	-	-	-	14 346 844
Чистая позиция	(10 310 307)	22 604	23 563	1 517 043	(8 747 097)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	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	(6 966 945)

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 2018 и 31 декабря 2017 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.

	Влияние на прибыль до налогообложения	
	31.12.2018	31.12.2017
Доллара США (укрепление на 10%)	2 260	2 072
Евро (укрепление на 10%)	2 356	2 143
Российский рубль (укрепление на 10%)	(1 031 031)	(898 140)

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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

27 марта 2019 год Группа приобрела контроль (76% доля в уставном капитале) над ООО «ГТП «Иткана» (ОГРН: 1124910000390). Вид деятельности компании: Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы).

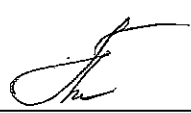
В рамках кредитного договора № 36000000545-АСРМ от 28 октября 2018 года ОАО «Сусуманзолото» получило кредит от ПАО Сбербанк на сумму 1 200 000 тыс. руб. под залог основных средств. Кредитный договор является краткосрочным.

Другие существенные события после отчетной даты отсутствуют.

От имени Руководства:


Генеральный директор
Чугунов А.Н.
05.04.2019




И.О.Главного бухгалтера
Бабушкина Ю.Р.
05.04.2019