

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

Консолидированная финансовая отчетность

*За 2019 год
и аудиторское заключение*

Оглавление

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ, УБЫТКАХ И ПРОЧИХ КОМПОНЕНТАХ СОВОКУПНОГО ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	11
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	12
2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ИЗМЕНЕННЫХ СТАНДАРТОВ	14
3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	18
4. ОБЛАСТИ СУЩЕСТВЕННЫХ ОЦЕНОК РУКОВОДСТВА И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК	34
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	36
6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	37
7. АКТИВЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ ЗАПАСОВ МИНЕРАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ	37
8. ГУДВИЛ	38
9. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ПЕРЕОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	39
10. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ПЕРЕОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК	39
11. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ	40
12. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ	40
13. ЗАПАСЫ	40
14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	40
15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	41
16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	42
17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	44
18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ	45
19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ	45
20. АРЕНДА	45
21. ВЫРУЧКА	46
22. СЕБЕСТОИМОСТЬ	47
23. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	47
24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	47
25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	48
26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	48
27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	48
28. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	48
29. УСЛОВНЫЕ СОБЫТИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	49
30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	49
31. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	51
32. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	53
33. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ	56
34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	56

Аудиторское заключение

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

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Сусуманский горно-обогатительный комбинат «Сусуманзолото» и его дочерних организаций (далее- Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированных отчетов о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированные финансовые результаты его деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, 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 консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Руководитель задания по аудиту, по
результатам которого составлено
аудиторское заключение

А.С. Ерофицкая

Доверенность
№ 010_НПФ_2019
от 28 октября 2019 года



6 июля 2020 года

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование: Публичное акционерное общество «Сусуманский горно-обогатительный комбинат «Сусуманзолото».

Место нахождения: 685000, Магаданская область, город Магадан, проспект Карла Маркса, д. 19/17.

Основной государственный регистрационный номер: 1024900950480.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственная фирма «Информаудитсервис».

Место нахождения: 115035, город Москва, улица Садовническая, д. 72, стр.1, Этаж 1, помещение III, комната 6.

Основной государственный регистрационный номер: 1037739372703.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».

Основной регистрационный номер записи: 11006000662.

ПАО «Сусуманзолото»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

	При м	Год, закончившийся 31.12.2019	Год, закончившийся 31.12.2018
АКТИВЫ			
Основные средства	5	13 160 227	9 041 678
Актив в форме права пользования	20	1 183 796	1 014 874
Нематериальные активы	6	589 135	527 233
Активы, связанные с разведкой и оценкой запасов минеральных ресурсов	7	721 656	811 185
Гудвил	8	2 032 957	1 897 319
Отложенные налоговые активы	16	306 410	
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	9	32 084	137 188
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10	235 644	172 328
Инвестиции в ассоциированные компании	11	49	
Займы выданные	12	36 179	92 958
Запасы	13	6 959 414	6 861 785
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	2 596 673	3 083 806
Денежные средства и их эквиваленты	15	124 335	752 861
Всего активов		27 978 559	24 393 215
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенное налоговое обязательство	16	-	84 934
Кредиты и займы	17	13 702 736	11 712 099
Обязательство по финансовой аренде	20	1 111 416	841 190
Кредиторская задолженность и прочие резервы	18	1 904 281	2 701 338
Кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль	16	236 124	314 353
Всего обязательств		16 954 557	15 653 914
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	19	5 220	5 220
Эмиссионный доход		61 894	61 894
Добавочный капитал		96 095	389 639
Резерв переоценки основных средств	5	5 068 994	1 716 230
Нераспределенная прибыль		5 756 351	6 680 009
Всего капитала, причитающегося акционерам Группы		10 988 554	8 852 992
Неконтролирующая доля участия		35 448	(113 691)
Всего капитала		11 024 002	8 739 301
Всего капитал и обязательства		27 978 559	24 393 215

Генеральный директор

Чугунов А.Н.

26.06.2020



Главный бухгалтер

Гасенко Е.В.

26.06.2020

Прилагаемые примечания на стр. 12-57 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ПАО «Сусуманзолото»

Консолидированный отчет о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата за год, закончившийся 31 декабря 2019 года в тысячах рублей, если не указано иное

		Год, закончившийся 31.12.2019	Год, закончившийся 31.12.2018
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	21	18 654 005	16 217 026
Себестоимость продаж	22	(12 538 657)	(12 259 818)
Валовая прибыль		6 115 348	3 957 208
Общехозяйственные и административные расходы	23	(2 392 125)	(2 224 384)
Прочие операционные доходы	24	322 728	397 500
Прочие операционные расходы	25	(3 382 268)	(498 149)
Результат от операционной деятельности		663 683	1 632 175
Финансовые доходы	26	184 097	395 345
Финансовые расходы	27	(1 056 084)	(622 856)
Чистые доходы (расходы) по операциям в иностранной валюте		(78)	14 826
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и займов выданных	14	(866 070)	(393)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(1 074 452)	1 419 097
Доходы (расходы) по налогу на прибыль	16	513 094	(157 253)
Чистая прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности		(561 358)	1 261 844
Прекращенная деятельность			
Чистый убыток от прекращенной деятельности		(70 964)	-
Итого чистая прибыль (убыток)		(632 322)	1 261 844
Продолжающаяся деятельность			
Прочий совокупный доход			
Переоценка имущества за вычетом налога на прибыль		3 247 104	(870)
Прочий совокупный доход от продолжающейся деятельности		3 247 104	(870)
Прекращенная деятельность			
Прочий совокупный доход от прекращенной деятельности		110 213	-
Итого прочий совокупный доход		3 357 317	(870)
Итого совокупная прибыль за год		2 724 995	1 260 974

Прилагаемые примечания на стр. 12-57 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ПАО «Сусуманзолото»

Консолидированный отчет о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
в тысячах рублей, если не указано иное

	Год, закончившийся 31.12.2019	Год, закончившийся 31.12.2018
Чистая прибыль (убыток), относимая на:		
акционеров Группы	(633 397)	1 257 318
неконтролирующую долю участия	1 074	4 526
Итого совокупная прибыль, относимая на:		
акционеров Группы	2 719 367	1 256 481
неконтролирующую долю участия	5 627	4 493

Генеральный директор

Чугунов А.Н.

26.06.2020



Главный бухгалтер

Гасенко Е.В.

26.06.2020

ПАО «Сусуманзолото»

Консолидированный отчет об изменении в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

	Чистые активы, приходящиеся на долю акционеров						
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Добавочный капитал	Резерв переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль	Неконтролирующая доля участия	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Баланс на 1 Января 2018	5 220	61 894	389 639	1 717 067	5 713 472	(117 917)	7 769 375
Прибыль за отчетный год	-	-	-	(837)	1 257 318	4 526	1 261 844
Прочий совокупный расход	-	-	-	-	(33)	(870)	(870)
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	(290 781)	(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
Прибыль (убыток) за отчетный год	-	-	-	-	(633 397)	1 074	(632 323)
Прочий совокупный расход	-	-	-	3 352 764	4 553	4 553	3 357 317
Приобретение дочерней компании (доли в дочерней компании)	-	-	(293 544)	-	143 968	143 968	(149 576)
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	(290 261)	(456)	(290 717)
Баланс на 31 декабря 2019	5 220	61 894	96 095	5 068 994	5 756 351	35 448	11 024 002

Генеральный директор

Чугунов А.Н.

26.06.2020



Главный бухгалтер

Гасенко Е.В.

26.06.2020

Прилагаемые примечания на стр. 12-57 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

	Год, закончившийся 31.12.2019	Год, закончившийся 31.12.2018 *
Операционная деятельность		
Поступления:		
поступления от продажи товаров и услуг	18 335 169	16 980 747
прочие поступления	3 385 961	3 035 575
Платежи:		
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг и иных оборотных активов	(11 172 435)	(11 995 853)
на оплату труда персонала	(4 045 654)	(4 362 577)
проценты выплаченные	(1 956 739)	(775 800)
на уплату налогов (кроме налога на прибыль)	(2 398 599)	(1 844 167)
прочие платежи	(217 838)	(274 561)
налог на прибыль уплаченный	(805 876)	(11 140)
Чистый прирост (снижение) денежных средств от операционной деятельности	1 123 989	752 224
Инвестиционная деятельность		
капитальные вложения	(2 117 169)	(1 502 444)
чистое изменение займов выданных	(16 853)	110 477
приобретение дочерних компаний	(628 075)	(710 027)
проценты полученные	12 100	20 018
дивиденды полученные	12 894	19 956
Выбытие объектов основных средств	3 776	20 280
приобретение объектов основных средств	(480 077)	(405 974)
Чистое снижение денежных средств от инвестиционной деятельности	(3 213 404)	(2 447 714)
Финансовая деятельность		
привлечение кредитов и займов	12 072 707	7 301 303
погашение кредитов и займов	(10 298 720)	(4 981 749)
выплата доли акционерам	(105 535)	
дивиденды, выплаченные акционерам	(202 643)	(228 201)
Чистый прирост денежных средств от финансовой деятельности	1 465 809	2 091 353
Чистый прирост (снижение) денежных средств и их эквивалентов	(623 606)	395 863
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	752 861	349 779
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(4 991)	7 219
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	124 264	752 861

Генеральный директор

Чугунов А.Н.

26.06.2020



Главный бухгалтер

Гасенко Е.В.

26.06.2020

* - значения переклассифицированы, пояснения приведены в разделе 4

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Юридический адрес: 685000, г. Магадан, пр-кт Карла Маркса, 19/17.

Группа компаний ПАО «Сусуманзолото» включает в себя материнскую компанию – ПАО «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 АО «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 2019 и 31 декабря 2018 года выглядит следующим образом:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

	Вид деятельности	Доля собственности по состоянию на:	
		31.12.2019	31.12.2018
Дочерние компании			
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%
Общество с ограниченной ответственностью "Герба"	Добыча рассыпного золота	100%	100%
Акционерное общество "Золоторудная компания "Омчак"	Горные работы (строительство, геологоразведка)	100%	75%
Общество с ограниченной ответственностью "Южно-Сибирская ГГК"	Добыча рассыпного золота	100%	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%
Общество с ограниченной ответственностью «Горно-геологическое предприятие "Иткана"	Добыча рассыпного золота	100%	6%
Общество с ограниченной ответственностью "Базовый"	Добыча рассыпного золота	100%	6%
Открытое акционерное общество "Магаданметаллоторг"	Торговля оптовая черными металлами в первичных формах	94%	-
Общество с ограниченной ответственностью "Золото Куры"	Добыча рассыпного золота	-	100%

2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ИЗМЕНЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют положениям учетной политики, которые применялись и были раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчетности за 2018 г. за исключением нового стандартов МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен 13 января 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 16 заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени.

В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17 «Аренда», и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать:

- активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и
- амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках.

Актив в форме права пользования в момент признания оценивается по первоначальной стоимости, в дальнейшем - по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации, убытков от обесценения с корректировкой на определенную переоценку обязательств по аренде. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение более короткого из сроков: срока полезного использования актива и срока аренды.

Активы в форме права пользования, отвечающие определению инвестиционной недвижимости, отсутствуют.

По состоянию на 30 июня 2019 года активы в форме права пользования раскрыты по строке «Активы в форме права пользования» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает в себя следующие компоненты:

- сумму первоначальной стоимости обязательства по аренде;
- любые арендные платежи, сделанные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом любых полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесённые арендатором, и
- оценочные затраты на восстановление и демонтаж.

Платежи, связанные с краткосрочной арендой и арендой активов с низкой стоимостью,

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

признаются равномерно как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда - это аренда со сроком аренды двенадцать месяцев или менее.

Обязательство по аренде в момент первоначального признания оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату первоначального признания, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, ставки привлечения Группой дополнительных заемных средств, необходимых для получения актива аналогичной стоимости в аналогичной экономической среде с аналогичными условиями.

Переменные арендные платежи включаются в оценку обязательства по аренде только в том случае, если они зависят от индекса или ставки. В таких случаях первоначальная оценка обязательства по аренде предполагает, что переменный элемент останется неизменным в течение срока аренды. Прочие переменные арендные платежи относятся на расходы в том периоде, к которому они относятся.

Обязательства по аренде при первоначальном признании также включают в себя следующие компоненты:

- сумму первоначальной стоимости обязательства по аренде;
- суммы, которые будут уплачены, в рамках гарантии ликвидационной стоимости;
- стоимость опциона на заключение договора купли-продажи базового актива, и
- штрафы за прекращение договора аренды.

В дальнейшем балансовая стоимость обязательства по аренде увеличивается на сумму финансовых расходов по обязательству по аренде и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей. Балансовая стоимость обязательства по аренде переоценивается в случае изменения будущих арендных платежей, связанного с изменением индексов или ставок, изменением оценки сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии остаточной стоимости, или, в зависимости от ситуации, изменением оценки того, имеется ли достаточная уверенность в том, что опцион на покупку или опцион на продление аренды будет исполнен, или, что опцион на прекращение аренды не будет исполнен. Обязательства по аренде раскрываются по строке «Обязательства по аренде» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении.

Финансовые расходы раскрываются по строке «Процентные расходы» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по оставшемуся обязательству по аренде за каждый период. Амортизация активов в форме права пользования раскрывается по строке «Себестоимость» и «Общехозяйственные и административные расходы» в промежуточном сокращенном отчете о прибыли и убытке.

Группа отражает активы в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении аренды, ранее классифицированной как операционная аренда согласно положениям МСФО (IAS) 17 «Аренда», за исключением краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.

Группа применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход. Активы в форме права пользования были отражены в сумме, равной обязательствам по аренде, скорректированной на сумму предоплаченных или начисленных платежей по операционной аренде по данным договорам аренды,

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

отраженных в предыдущих периодах. Обязательства по аренде были отражены по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием статистики Банка России в части привлечения заемных средств на 1 января 2019 года. Дата первого применения – 1 января 2019 года. При использовании модифицированного ретроспективного подхода сравнительные показатели не пересчитывались.

Ставка привлечения дополнительных заемных средств на дату применения МСФО (IFRS) 16 определена как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям по состоянию на январь 2019 года и составила 9,45%. В дальнейшем, при первоначальном признании нового договора аренды указанная ставка определяется как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям по состоянию на срок действия договора аренды в дату начала арендных отношений.

Сверка обязательств по аренде по состоянию на 1 января 2019 года и обязательств по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года может быть осуществлена следующим образом:

Договорные обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 года	300 456
Ставка привлечения заемных средств на январь 2019 года	9,45%
Дисконтированные обязательства по операционной аренде на 1 января 2019 года	
Эффект от применения дисконтирования	(90 706)
Обязательства, признанные в связи с применением МСФО (IFRS) 16 "Аренда" по состоянию на 1 января 2019 года	209 750
Ранее признанное обязательство по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года	841 190
Обязательства по аренде по состоянию на 1 января 2019 года	1 050 940

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа применила следующие упрощения практического характера:

- договора аренды, заканчивающиеся в течении 12 месяцев с даты первоначального применения стандарта, отражались как краткосрочные, даже если первоначальный срок аренды составлял более 12 месяцев;
- первоначальные прямые затраты исключались из оценки актива в форме права пользования на дату первого применения.

С 1 января 2019 года следующие измененные стандарты и интерпретации распространяются на деятельность Группы однако не имеют на нее какого-либо существенного влияния:

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущено 7 июня 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты)

Данная интерпретация разъясняет, что компании должны для целей расчета текущего и отложенного налога применять трактовки налоговых неопределенностей, которые с

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

высокой степенью вероятности будут приняты налоговыми органами.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях» (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты)

Данная поправка разъясняет, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которое составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в октябре 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты)

Данная поправка касается финансовых активов, имеющих опцию досрочного погашения, условия которой таковы, что долговой инструмент досрочно погашается в размере переменной величины, которая может быть как больше, так и меньше, чем оставшаяся непогашенная величина контрактных денежных потоков, и разрешает квалифицировать такие инструменты либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты)

Данная поправка устанавливает порядок определения пенсионных расходов в случае возникновения изменений в пенсионных планах с установленными выплатами.

Ежегодные усовершенствования МСФО, цикл 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты)

Изменения уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов группой активов или бизнесом.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты)

Изменения уточняют и приводят в соответствие определение термина «существенность», а также приводят рекомендации по улучшению последовательности его применения при упоминании в стандартах МСФО.

Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности (выпущена в марте 2018 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты)

В частности, вводятся новые определения активов и обязательства и уточненные определения доходов и расходов.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации по договорам страхования. Когда МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения.

Вступление в силу данных изменений не окажет существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общие принципы

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

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

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

Валюта представления - валюта, в которой представляется финансовая отчетность.

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

Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает текущую оценку руководством Группы тех воздействий, которые оказывает на деятельность и финансовое положение Группы экономическая ситуация в Российской Федерации. Будущее развитие экономики Российской Федерации зависит в значительной степени от эффективности мер, предпринимаемых Правительством РФ и иных факторов, включая

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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 прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Все операции между компаниями Группы и 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

Компания и все ее дочерние компании применяют единую учетную политику Группы.

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

Прекращенная деятельность

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

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

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

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

Выбытие дочерних компаний

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

Основные средства

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

Последующие затраты включаются в стоимость или признаются в составе отдельного основного средства только в случае, если Группа ожидает поступление будущих экономических выгод, связанных с объектом, и если себестоимость может быть надежно

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

оценена. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы по мере возникновения.

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

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

Капитализация затрат по кредитам и займам

Затраты по займам общего и специального назначения, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), включаются в стоимость этого актива. 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

- Транспортные средства 5 - 25
- Прочие основные средства 1 - 8

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

Остаточный срок полезного использования основных средств

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

Затраты на разработку (освоение) месторождений

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

Активы, связанные с разведкой и оценкой

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

Операционная аренда

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

Финансовая аренда

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

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

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

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

Гудвил

Гудвил учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения при наличии таковых. Группа оценивает гудвил на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также при наличии признаков обесценения. Балансовая стоимость гудвила сравнивается с соответствующей стоимостью, которая представляет собой большую из стоимости от использования и справедливой стоимостью за вычетом расходов по выбытию. Обесценение гудвила признается в составе расходов и

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

впоследствии не восстанавливаются. Гудвилл 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 гудвилл, 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;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

- 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 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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

Отложенный налог на прибыль отражаются в отношении нераспределенной прибыли дочерних компаний, накопленной за период после их приобретения, за исключением случая, когда Группа контролирует дивидендную политику дочерних предприятий и есть вероятность того, что разница не покроется дивидендами или поступлениями от продажи в будущем.

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

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

Неопределенные налоговые позиции.

Запасы

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

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 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

Налог на прибыль

Определение суммы обязательств по налогу на прибыль в значительной степени является предметом субъективного суждения в связи со сложностью законодательной базы. Некоторые суждения, сделанные руководством Группы при определении величины налога, могут быть рассмотрены иначе налоговыми органами. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы текущего и отложенного налога на прибыль в том периоде, в котором она будет выявлена. По состоянию на 31 декабря 2019 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.

Переклассификация

В данные консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., Компанией были внесены следующие изменения с целью корректировки внутригрупповых оборотов (ВГО):

Строка финансовой отчетности	Сумма корректировки	До корректировки	После корректировки	Описание
поступления от продажи товаров и услуг	(5 411 576)	22 392 323	16 980 747	Корректировка ВГО
прочие поступления на оплату приобретенных товаров, работ, услуг и иных оборотных активов	138 723	2 897 302	3 035 575	
	5 273 303	(17 269 156)	(11 995 853)	

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 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 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
Поступления	499	1 330 970	1 689 477	58 976	145 870	1 832 042	5 057 834
Выбытия	(6 711)	(147 082)	(432 325)	(48 657)	(4 107)	(1 673 270)	(2 312 152)
Переоценка	50 151	(1 808 898)	1 507 009	(456 827)	29 935	-	(678 630)
По состоянию на 31 декабря 2019	51 628	3 095 225	5 299 107	448 402	266 323	3 999 699	13 160 384
Накопленная амортизация и обесценение							
По состоянию на 31 декабря 2017	-	582 651	593 893	294 997	34 884	-	1 506 425
Начисленная амортизация	-	278 963	300 277	118 794	14 567	-	712 601
Выбытия	-	(149)	(115 287)	(49 445)	(2 491)	-	(167 372)
По состоянию на 31 Декабря 2018	-	861 465	778 883	364 346	46 960	-	2 051 654
Начисленная амортизация	-	388 669	655 086	78 840	51 738	-	1 174 333
Выбытия	-	(10 577)	(74 986)	(7 726)	(1 186)	-	(94 475)
Переоценка	-	(1 239 400)	(1 358 983)	(435 460)	(97 512)	-	(3 131 355)
По состоянию на 31 декабря 2019	-	157	-	-	-	-	157
Балансовая стоимость							
По состоянию на 31 декабря 2017	7 628	1 700 517	1 533 709	526 983	53 686	2 888 806	6 711 329
По состоянию на 31 декабря 2018	7 689	2 858 770	1 756 063	530 564	47 665	3 840 927	9 041 678
По состоянию на 31 декабря 2019	51 628	3 095 068	5 299 107	448 402	266 323	3 999 699	13 160 227

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

Переоценка основных средств проводилась независимым оценщиком по состоянию на 31.12.2019. Независимым оценщиком (ООО «ТИТАН-ОЦЕНКА») произведена оценка справедливой стоимости активов Группы, в том числе основных средств: движимого (драги, техника, транспорт, оборудование) и недвижимого (здания, земельные участки, квартиры, помещения, сооружения, блок-контейнеры) имущества.

По состоянию на 31 декабря 2019 года основные средства на сумму 1 185 301 тыс. руб. находятся в залоге (на 31 декабря 2018 года: на сумму 220 540 тыс. руб.).

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензии	Итого нематериальных активов
Первоначальная стоимость		
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
Поступления	159 854	159 854
Выбытия	(63 249)	(63 249)
По состоянию на 31 декабря 2019	805 559	805 559
Накопленная амортизация и обесценение		
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
Начисленная амортизация	36 387	36 387
Выбытия	(48 469)	(48 469)
Обесценение	46 785	46 785
По состоянию на 31 декабря 2019	216 424	216 424
Балансовая стоимость		
По состоянию на 31 Декабря 2017	589 346	589 346
По состоянию на 31 декабря 2018	527 233	527 233
По состоянию на 31 декабря 2019	589 135	589 135

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

По состоянию на 31 Декабря 2017	793 818
Поступления	25 832
Амортизация	(8 465)
По состоянию на 31 декабря 2018	811 185
Поступления	84 821
Амортизация	(343)
Выбытия	(104 240)
Обесценение	(69 767)
По состоянию на 31 декабря 2019	721 656

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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

В 2019 году в Группу вошло ООО «Базовый», который также осуществляет разведку и оценку запасов полезных ископаемых на основе лицензий на территории Магаданской области.

8. ГУДВИЛ

27 марта 2019 года Компания приобрела 100% долю в уставном капитале ООО «ГПП Иткана» стоимостью 625 520 тыс. руб. На момент покупки в Группу компаний «ГПП Иткана» входил ООО «Базовый», в которой доля ООО «ГПП Иткана» составляла 100%. Стоимость чистых активов Группы компаний «ГПП Иткана» на дату приобретения (в тыс. руб.) представлена ниже:

	<i>На дату приобретения (неаудировано)</i>
Активы	
Основные средства	100 360
Активы в форме права пользования	156 785
Нематериальные активы	68 063
Отложенные налоговые активы	377
Запасы	118 968
Переплата по текущему налогу на прибыль	9 994
Торговая и прочая дебиторская задолженность	284 104
Денежные средства и их эквиваленты	42 091
Итого активы	780 742
Обязательства	
Обязательства по аренде	146 025
Кредиты и займы	54 168
Кредиторская задолженность и прочие резервы	166 480
Итого обязательства	366 673
Чистые активы	323 227

Гудвил равен разнице между стоимостью приобретения и величиной чистых активов Группы компаний «ГПП Иткана». В итоге гудвил составил 302 293 тыс. руб.

9 июля 2019 года Компания приобрела 94% акций ОАО «Магаданметаллоторг» стоимостью 90 000 тыс. руб. Стоимость чистых активов ОАО «Магаданметаллоторг» на дату приобретения (в тыс. руб.) представлена ниже:

	<i>На дату приобретения (неаудировано)</i>
Активы	
Основные средства	1 299
Запасы	2 179
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 966
Денежные средства и их эквиваленты	301
Итого активы	7 745

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

	<i>На дату приобретения (неаудировано)</i>
Обязательства	
Кредиторская задолженность и прочие резервы	1 080
Итого обязательства	1 080
Чистые активы	6 665

Гудвил равен разнице между стоимостью приобретения и величиной чистых активов ОАО «Магаданметаллоторг». В итоге гудвил составил 83 335 тыс. руб.

По состоянию на 31 Декабря 2017	1 887 812
Поступления	9 507
По состоянию на 31 декабря 2018	1 897 319
Поступления	385 628
Обесценение	(249 990)
По состоянию на 31 декабря 2019	2 032 957

В отчетном периоде произошло 100% обесценение гудвила по дочерней компании ООО «Нера-Мекчерга».

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

	31.12.2019	31.12.2018
Вклады в уставные капиталы	32 084	137 188
Итого	32 084	137 188

По состоянию на 31 декабря 2019 Группа владеет долями в уставном капитале ОАО «Санаторий «Магадан» (18,7%) и ООО «Скелс» (3%).

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа владела долями в ОАО «Азиатско-Тихоокеанский банк» (АТБ) (0,02%), ОАО «Санаторий «Магадан» (18,7%), ООО «Скелс» (3%) и ООО «ГПП Иткана» (6%).

В 2019 году Группа приобрела дополнительно 94% долю в капитале ООО «ГПП Иткана» и компания вошла в состав Группы.

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

	31.12.2019	31.12.2018
Акции	235 644	172 328
Итого	235 644	172 328

По состоянию 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов Группа владеет акциями ПАО «Сбербанк России».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

11. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

В 2015 году Компания приобрела 30% долю в компании ООО «Импалссейс». По состоянию на 31 декабря 2019 года доля Группы в убытках компании превысила балансовую стоимость инвестиций.

В начале 2019 года Компания создала дочернюю компанию АО «Региональная юниорная геологоразведочная компания» для геологоразведочных работ на территории Магаданской области и привлечения в геологические проекты инвестиций из различных источников, в том числе со стороны государства. В июне 2019 года 51% акций был безвозмездно передан Департаменту имущественных и земельных отношений Магаданской области на основании договора дарения. По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания владеет 49% акций стоимостью 44 тыс. руб. Также в 2019 году Компания приобрела 49% долю в компании ООО «Звездочка». Инвестиции в ассоциированную компанию были первоначально признаны по себестоимости 5 тыс. руб.

12. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	31.12.2019	31.12.2018
Займы выданные		
-юридическим лицам	690 116	142 287
-физическим лицам	1 058	-
	691 174	142 287
за вычетом резерва под обесценение	(654 995)	(49 329)
Итого	36 179	92 958

Займы выданные, кроме тех, по которым создан резерв под обесценение, не являются просроченными по состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов. Информация по срокам погашения займов представлена в примечании 31.

13. ЗАПАСЫ

	31.12.2019	31.12.2018
Материалы	1 396 997	3 162 367
Полуфабрикаты	1 755 822	2 095 532
Товары и готовая продукция	3 806 595	1 603 886
Итого	6 959 414	6 861 785

По состоянию на 31 декабря 2019 года остатки на металлическом счете в ПАО «Сбербанк России» на сумму 1 195 690 тыс. руб. учтены в составе статьи «Товары и готовая продукция» (31 декабря 2018 года: остатки на металлическом счете в ПАО «Сбербанк России» на сумму 1 517 043 тыс. руб.).

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2019	31.12.2018
Переплата по налогам и сборам	1 344 876	881 662
Авансы выданные	1 125 770	1 412 766
Расчеты по претензиям	987 140	896 661
Торговая дебиторская задолженность	43 307	242 066
Финансовая задолженность	31 697	361 520

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

	31.12.2019	31.12.2018
Задолженность перед персоналом	4 551	4 832
Прочая дебиторская задолженность	373 787	202 194
	3 911 128	4 001 701
за вычетом резерва под ОКУ	(1 314 455)	(917 895)
Итого	2 596 673	3 083 806

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) дебиторской задолженности представлено ниже:

	2019	2018
Резерв под ОКУ на 1 января	917 895	918 832
Создание (восстановление) резерва под ОКУ в течение года	260 404	393
Использование резерва	136 156	(1 330)
Резерв под ОКУ на 31 декабря	1 314 455	917 895

Компания признает ОКУ в течение всего жизненного цикла торговой и прочей дебиторской задолженности.

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31.12.2019	31.12.2018
Денежные средства на депозитах	58 041	155 094
Денежные средства на счетах в банках	66 035	597 251
Денежные средства в кассе	259	516
Итого	124 335	752 861

Денежные средства и их эквиваленты в банках по состоянию на 31 декабря 2019 года включают остатки на счетах в российских банках на общую сумму 124 335 тыс. руб. (2018 г.: 752 861 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019 32% и 19% денежных средств находятся на краткосрочных депозитах сроком менее 90 дней в ПАО «Азиатско-Тихоокеанский банк» и ПАО Банк «ФК Открытие» соответственно, 34%, 12% и 1% на расчетных счетах в ПАО «Сбербанк России», ПАО «Банк ВТБ» и ПАО «Азиатско-Тихоокеанский банк» соответственно (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). 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	Год, закончившийся	Год, закончившийся
	31.12.2019	31.12.2018
Текущий налог на прибыль		
Текущий расход по налогу на прибыль	(645 767)	(647 543)
Отложенный налог на прибыль		
Отложенный доход по налогу на прибыль	1 158 861	490 290
Итого налог на прибыль, относящийся к прибылям и убыткам	513 094	(157 253)
Налог на прибыль, относящийся к компонентам совокупного дохода	(793 802)	218
Итого расходы по налогу на прибыль, относящиеся к компонентам прочего совокупного дохода	(793 802)	218

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

	Год, закончившийся	Год, закончившийся
	31.12.2019	31.12.2018
Прибыль/убыток до налогообложения	(1 074 452)	1 419 097
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20 %	214 890	(283 819)
Расходы не принимаемые для налогообложения	298 204	126 566
Итого налог на прибыль отраженный в отчетности по эффективной ставке	513 094	(157 253)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

Ниже представлено движение по статьям отложенного налогообложения:

Расходы по налогу на прибыль за год	31 декабря 2018 года	Приобретение дочерней компании	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2019 года
Налоговый эффект по вычитаемым временным налоговым разницам					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	44 779	(10)	185 608	-	230 377
Торговая и прочая дебиторская задолженность	496 867	7 350	(228 593)	-	275 624
Займы выданные	9 866	-	(9 866)	-	-
Нематериальные активы	(9 801)	-	(7 784)	-	(17 585)
Перенос убытков прошлых периодов	794 191	26 268	255 819	-	1 076 278
Всего требований по отложенному налогу до признания налогового убытка, перенесенного на будущие отчетные периоды	1 335 902	33 608	195 184	-	1 564 694
Налоговый эффект по налогооблагаемым временным разницам					
Основные средства	(781 233)	(3 722)	437 433	(793 802)	(1 141 324)
Аренда	(34 481)	340	38 729	-	4 588
Запасы	(605 122)	(3 941)	487 515	-	(121 548)
Всего обязательств по отложенному налогу	(1 420 836)	(7 323)	963 677	(793 802)	(1 258 284)
Чистые требования(обязательства) по отложенному налогу	(84 934)	26 285	1 158 861	(793 802)	306 410

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 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)

17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31.12.2019	31.12.2018
Кредиты и займы полученные		
- в рублях	13 702 736	11 712 099
Итого	13 702 736	11 712 099

На 31 декабря 2019 года кредиты и займы выданы по рыночным ставкам.

По состоянию на 31 декабря 2019 года кредиты и займы выданы под залог акций дочерних компаний – на сумму 168 778 тыс. руб., поручительства на сумму 3 645 800 тыс. руб., залог основных средств – на сумму 1 185 301 тыс. руб.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

	31.12.2019	31.12.2018
Задолженность по прочим налогам	775 799	660 356
Торговая кредиторская задолженность	453 444	866 477
Задолженность перед персоналом, включая резерв отпусков	317 302	214 009
Резерв на восстановление окружающей среды	118 170	255 523
Финансовая задолженность	74 402	180 000
Задолженность перед учредителями	67 823	17 249
Авансы полученные	462	258 251
Прочая кредиторская задолженность	96 879	249 473
Итого	1 904 281	2 701 338

19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 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 2019 году Группа начислила дивиденды за 2018 год в размере 290 261 тыс. руб. (в 2018 году за 2017 год: 290 781 тыс. руб.).

20. АРЕНДА

У Группы есть договоры аренды техники и оборудования и земельных участков. До применения МСФО (IFRS) 16 участники группы (в качестве арендатора) классифицировали договора на аренду техники и оборудования в качестве финансовой аренды, договора на аренду земельных участков в качестве операционной аренды на дату начала срока аренды. В рамках операционной аренды арендуемое имущество не было капитализировано, а платежи по операционной аренде отражались как расходы на аренду в отчете о совокупном доходе линейным методом на протяжении всего срока аренды. Предоплата по аренде и начисленная арендная плата были отражены в составе предоплаты и кредиторской задолженности соответственно. После принятия МСФО (IFRS) 16 применен единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Стандарт содержит переходные требования и предусматривает исключения практического характера, которые были использованы Группой.

По состоянию на 1 января 2019 года:

– Активы в форме права пользования в сумме 212 035 тысяч рублей, ранее отраженные в составе операционной аренды, представлены отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении в составе строки «Активы в форме права пользования». В данную строку также включаются активы, которые были отражены по статье «Финансовая аренда» до принятия МСФО (IFRS) 16.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

– Обязательства по аренде в сумме 212 035 тысяч рублей были отражены и представлены отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении в составе строки «Обязательство по финансовой аренде». В данную строку также включаются обязательства, которые были отражены по статье «Обязательства по финансовой аренде» до принятия МСФО (IFRS) 16.

– Чистое влияние данных корректировок не оказало влияния на нераспределенную прибыль.

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования, а также ее изменения в течение периода:

	2019		2018
	Техника и оборудование	Земельные участки	Техника и оборудование
На 1 января	1 014 874	209 750	1 449 073
Поступления	646 438	131 090	429 072
Амортизационные отчисления	(757 658)	(60 697)	(863 271)
На 31 декабря	903 653	280 143	1 014 874

Ниже представлена балансовая стоимость арендных обязательств, а также ее изменения в течение периода:

	2019		2018
	Техника и оборудование	Земельные участки	Техника и оборудование
На 1 января	841 190	209 750	965 159
Поступления	682 688	129 058	-
Лизинговые платежи	(610 341)	(25 545)	(14 298)
Процентные расходы	(94 492)	(20 893)	(109 671)
На 31 декабря	819 045	292 371	841 190

Обязательства по срокам выплаты минимальных платежей по аренде представлены следующим образом:

	31.12.2019	31.12.2018
менее года	499 487	425 458
от 1 до 5 лет	510 638	415 732
более 5 лет	101 291	-
Итого	1 111 416	841 190

21. ВЫРУЧКА

	Год, закончившийся 31.12.2019	Год, закончившийся 31.12.2018
Выручка от реализации золота	18 540 120	16 075 115
Выручка от реализации прочих товаров	86 003	57 406
Выручка от реализации услуг	27 882	84 505
Итого	18 654 005	16 217 026

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	Год, закончившийся 31.12.2019	Год, закончившийся 31.12.2018
Себестоимость продаж золота	12 462 419	12 103 997
Себестоимость продаж прочих товаров	60 796	41 463
Себестоимость продаж прочих услуг	15 442	114 358
Итого	12 538 657	12 259 818

23. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31.12.2019	Год, закончившийся 31.12.2018
Расходы на оплату труда	1 588 745	1 417 896
Амортизация	341 973	452 788
Материальные расходы	98 514	90 990
Расходы на консультационные, юридические и информационные услуги	77 944	56 525
Расходы по аренде и содержанию помещений	41 124	28 473
Расходы на содержание транспорта	35 281	38 857
Коммунальные расходы	27 032	34 950
Расходы на связь	16 375	11 157
Командировочные расходы	15 159	17 543
Расходы на страхование	13 951	11 654
Расходы на программное обеспечение	9 265	6 394
Прочие общехозяйственные расходы	126 762	57 157
Итого	2 392 125	2 224 384

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31.12.2019	Год, закончившийся 31.12.2018
Прибыль от реализации материалов	99 969	182 029
Арендные доходы	31 822	19 043
Лизинговые доходы	21 047	121 012
Списание займов и КЗ	-	39 357
Прочие доходы	169 890	36 059
Итого	322 728	397 500

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31.12.2019	Год, закончившийся 31.12.2018
Убыток по операциям с ОС и НМА	2 291 664	6 362
Благотворительность	141 371	55 997
Обесценение гудвила	249 990	-
Обесценение НМА	116 551	-
Услуги банков	69 138	39 320
Расходы по налогам, кроме налога на прибыль	56 637	231 288
Убыток от оказания прочих услуг	42 132	20 940
Прочие расходы	414 785	144 242
Итого	3 382 268	498 149

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31.12.2019	Год, закончившийся 31.12.2018
Процентные доходы	82 507	94 415
Чистая прибыль от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	63 317	-
Дивиденды	12 893	9 680
Прочий финансовый доход	25 380	291 250
Итого	184 097	395 345

27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31.12.2019	Год, закончившийся 31.12.2018
Процентные расходы	925 993	514 864
Выбытие дочерней компании	57 100	-
Прочие финансовые расходы	72 991	72 010
Чистый убыток от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	35 982
Итого	1 056 084	622 856

28. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

	Год, закончившийся 31.12.2019	Год, закончившийся 31.12.2018
Чистая прибыль (убыток) за период, приходящийся на долю акционеров Компании	(632 322)	1 261 844
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (выраженное в тыс. шт.)	5 220	5 220
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию (выраженная в руб. на акцию)	(121)	242

Чистый убыток за 2019 год, приходящийся на долю акционеров Компании 632 322 тыс. руб. (2018: прибыль 1 261 844 тыс. руб.). Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (выраженное в тыс. шт.) 5 220. Базовый и разводненный убыток на акцию за 2019 год составил 121 рублей (2018: прибыль 242 рубля).

29. УСЛОВНЫЕ СОБЫТИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

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

Обязательства по 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 18). Расход, связанный с выполнением обязательства, отражается в составе прибыли или убытка по статье «Финансовые расходы» (примечание 27). 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.

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей составления данной консолидированной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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
Ассоциированная компания	
ООО «Импалссейс»	Доля ОАО "Сусуманзолото" в уставном капитале 30%
ООО «Звездочка»	Доля ОАО "Сусуманзолото" в уставном капитале 49%
АО «Региональная юниорная геологоразведочная компания»	Доля ОАО "Сусуманзолото" в уставном капитале 49%
Прочие связанные стороны	
ООО «Практик и К»	

Ниже указаны остатки по состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года, а также статьи доходов и расходов за 2019 и 2018 года по операциям со связанными сторонами.

31.12.2019			
	Лицо, под контролем которого находится Группа	Ассоциированная компания	Прочие связанные стороны
Кредиты и займы полученные	(17 033)	-	-
Займы выданные	-	33 571	-
Кредиторская задолженность и прочие резервы	-	-	(104)
Выручка	-	-	476
Процентные доходы	-	3 071	-
Процентные расходы	(1 000)	-	-

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

	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	-	-	47
Кредиторская задолженность и прочие резервы	-	-	(9 097)
Выручка	-	-	540
Процентные доходы	-	2 692	-
Процентные расходы	(1 000)	-	-

За 2019 год Группа начислила дивиденды за 2018 год в размере 290 261 тыс. руб. (2018 год: дивиденды за 2017 год в размере 290 781 тыс. руб.).

Ключевой руководящий персонал

	31.12.2019	31.12.2018
Краткосрочное вознаграждение ключевого руководящего персонала	34 741	30 474

Эти суммы приведены до вычета налога на доходы физических лиц, но не включают обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды.

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

31. 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

активов и обязательств), с использованием методов оценки, для которых все исходные данные основаны на наблюдаемых рыночных данных.

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

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

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

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

В таблице ниже приведен анализ финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости, по состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

<i>Оценка справедливой стоимости с использованием</i>					
<i>31 декабря 2019 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	235 644	235 644			235 644
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	32 084			32 084	32 084
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	13 702 736			13 702 736	13 702 736

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

<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

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.

32. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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.

	31.12.2019	31.12.2018
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	32 084	137 188
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	235 644	172 328
Займы выданные	36 179	92 958
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 596 673	3 083 806
Денежные средства и их эквиваленты	124 335	752 861
Величина максимального кредитного риска	3 024 915	4 239 141

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 2019 и 31 декабря 2018 года:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

31 декабря 2019	Рубли	Доллары США	Евро	Прочее	Всего
Финансовые активы					
Займы выданные	36 179				36 179
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	235 644				235 644
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	32 084				32 084
Запасы				1 195 690	1 195 690
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 596 673				2 596 673
Денежные средства и их эквиваленты	124 334	1	21 017		145 352
Всего активов	3 024 914	1	21 017	1 195 690	4 241 622
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	13 702 736				13 702 736
Обязательство по аренде	1 111 416				1 111 416
Кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль	236 124				236 124
Кредиторская задолженность и прочие резервы	1 468 347				1 468 347
Всего обязательств	16 518 623	-	-	-	16 518 623
Чистая позиция	(13 493 709)	1	21 017	1 195 690	(12 277 001)
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, имеющиеся в наличии для продажи	137 188				137 188
Запасы				1 517 043	1 517 043
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 083 806				3 083 806
Денежные средства и их эквиваленты	706 694	22 604	23 563		752 861
Всего активов	4 192 974	22 604	23 563	1 517 043	5 756 184
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	11 712 099				11 712 099
Обязательство по финансовой аренде	841 190				841 190
Кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль	314 353				314 353
Кредиторская задолженность и прочие резервы	1 973 555				1 973 555
Всего обязательств	14 841 197	-	-	-	14 841 197
Чистая позиция	(10 648 223)	22 604	23 563	1 517 043	(9 085 013)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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

Анализ чувствительности, представленный ниже, показывает, как возможное укрепление (ослабление) указанных валют по состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину прибыли (убытка) до учета налога на прибыль.

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

	<i>Влияние на прибыль до налогообложения</i>	
	31.12.2019	31.12.2018
Доллара США (укрепление на 10%)	-	2 260
Евро (укрепление на 10%)	2 102	2 356
Российский рубль (укрепление на 10%)	(1 349 371)	(1 064 822)

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

Риск изменения процентной ставки

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

33. 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.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В рамках договора № КС-ЦУ-702740/2020/00002, заключенного между АО «ЗРК «Омчак» и Банком ВТБ (ПАО) 26 февраля 2020 года, дочерней компании была открыта кредитная линия с лимитом выдачи 500 000 тыс. руб. под залог акций АО «ЗРК «Омчак», долей в уставном капитале ООО «Север», ООО «Новый путь», ООО «ГП Иткана» и под поручительство ПАО «Сусуманзолото». Кредитная линия является долгосрочной.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

По итогам голосования на годовом общем собрании акционеров ПАО «Сусуманзолото», состоявшегося 4 июня 2020 года, было принято решение направить на выплату дивидендов за финансовый 2019 год сумму 393 706 тыс. руб.

В конце 2019 года впервые появились новости о COVID-19 (коронавирус) в Китае. В конце 2019- начале 2020 года вирус распространился по всему миру, и его негативное воздействие усилилось. На момент выпуска консолидированной финансовой отчетности ситуация в России начала улучшаться, постепенно снимаются ограничения, введенные в стране в рамках борьбы с распространением коронавируса, однако говорить о полноценной стабилизации и возвращении к допандемийным условиям функционирования бизнеса преждевременно.

Руководство Группы оценивает риск снижения деловой активности в 2020 году как низкий по ряду причин:

1. Компании Группы не принадлежат к отраслям, пострадавшим в результате пандемии в соответствии с нормативно-правовыми актами РФ;
2. Компании Группы являются предприятиями непрерывного цикла производства, поэтому не прекращали свою деятельность в соответствии с указом Президента РФ о нерабочих днях с 30 марта по 12 мая 2020 года на территории РФ;
3. У Группы практически отсутствуют активы и обязательства в иностранной валюте;
4. За период с отчетной даты до настоящего времени зафиксирован рост официальной учетной цены драгоценных металлов (в частности, золота), устанавливаемой ЦБ РФ. Минимальное значение стоимости одного грамма золота в 2020 году выше максимального значения данного показателя, зафиксированного в течение 2019 года;
5. Рудники и месторождения, осваиваемые Группой, удалены от границ РФ и очагов коронавируса (Москва, Санкт-Петербург, Московская, Нижегородская, Свердловская области) что сводит к минимуму вероятность заражения кого-либо из сотрудников и распространения инфекции среди них.

Руководство считает, что неопределенность в связи с последствиями коронавируса не повлияет на соблюдение Группой принципа непрерывности деятельности.