

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Консолидированная финансовая отчетность

за год по 31 декабря 2015 года

Содержание

Заключение независимого аудитора

Комплексный отчет о финансовом положении

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

Консолидированный отчет о совокупном доходе

Консолидированный отчет о движении денежных средств

И консолидированный отчет об изменении капитала

Приложение к консолидированной финансовой отчетности

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
ПО ПРОИЗВОДСТВУ ОГНЕУПОРОВ
«КОМБИНАТ «МАГНЕЗИТ»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА,
ВКЛЮЧАЯ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Комбинат «Мagneзит»

Публичного акционерного общества по производству огнеупоров «Комбинат «Мagneзит»

Консолидированная финансовая отчетность

акционерам Публичного акционерного общества «Комбинат «Мagneзит» и иным заинтересованным лицам

«Мagneзит» и иным заинтересованным лицам

Сведения об аудируемом лице:

Публичное акционерное общество по производству огнеупоров «Комбинат «Мagneзит»

Средства государственной регистрации: 1027401067125

Адрес: место нахождения: Ул. Солнечная, Челябинская область, Челябинск

Содержание

Сведения об аудиторской

организации с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Аудит-Классика»

Заключение независимого аудитора..... 2

Консолидированный отчет о финансовом положении 4

Консолидированный отчет о прибылях и убытках 5

Консолидированный отчет о совокупном доходе 6

Консолидированный отчет о движении денежных средств 8

Консолидированный отчет об изменениях капитала 9

Примечания к консолидированной финансовой отчетности 10

конфиденциальности, состоящая из краткого описания отчета о финансовом положении на 31 декабря 2015 года и консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, поясняющих из краткого описания основных положений Учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность информации годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют от нас применения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые значения в годовой консолидированной финансовой отчетности, а также информацию. Выбор аудиторских процедур зависит от характера информации, которую необходимо оценить на наличие существенных искажений, обусловленных недобросовестными действиями или ошибками. В Архиве вложен данный отчет, являющийся частью системы внутреннего контроля, обеспечивающей составление и достоверность годовой консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, а также выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой консолидированной финансовой отчетности

Публичного акционерного общества по производству огнеупоров «Комбинат «Мagneзит»
за 2015 год

акционерам Публичного акционерного общества по производству огнеупоров «Комбинат «Мagneзит» и иным пользователям

Сведения об аудируемом лице:

Публичное акционерное общество по производству огнеупоров «Комбинат «Мagneзит».

Основной государственный регистрационный номер 1027401062325.

Адрес места нахождения: ул. Солнечная, д. 34, г. Сатка, Челябинская область, 456910.

Сведения об аудиторе:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Аудит-Классик».

Основной государственный регистрационный номер 1147453009582.

Адрес места нахождения: ул. Пушкина, д. 12, г. Челябинск, Челябинская область, 454091.

Член саморегулируемой организации Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов».

Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 11402035075.

Мы провели аудит годовой консолидированной финансовой отчетности ПАО «Комбинат «Мagneзит», состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о годовой консолидированной финансовой отчетности.

Основания для выражения мнения с оговоркой

Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства балансовой стоимости инвестиций ПАО «Комбинат «Мagneзит» в ООО «КОЗ» на 31.12.2015 и доли ПАО «Комбинат «Мagneзит» в чистом доходе ООО «КОЗ» за 2015 год, поскольку ПАО «Комбинат «Мagneзит» реализовал свою долю в размере 100% физическому лицу 15.07.2015 и не представляется возможным получить финансовую информацию от ООО «КОЗ». В результате мы не смогли определить, нужны ли какие-либо корректировки этих сумм.

Мнение

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, консолидированная финансовая отчетность отражает **достоверно** во всех существенных отношениях финансовое положение **Публичного акционерного общества по производству огнеупоров «Комбинат «Мagneзит»** и ее дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты их финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, завершившийся 31 декабря 2015 года в соответствии с международными правилами составления консолидированной финансовой отчетности.

Генеральный директор,
ООО АФ «Аудит-Классик»

23.08.2016



Т.В.Севастьянова,

квалификационный аттестат аудитора №02-000035 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов НП «Институт Профессиональных Аудиторов» от 12.12.2011. Протокол №184 на неограниченный срок.

ПАО «Комбинат «Мagneзит»

Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2015 года
(в тысячах рублей)

	Прим.	2015 г.	2014 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	3	14 862 846	15 456 456
Нематериальные активы	4	69	390
Прочие финансовые активы	5	57 030	91 145
Прочие внеоборотные активы	6	675 311	409 266
Отложенный налоговый актив	19	256	228
		15 595 512	15 957 485
Оборотные активы			
Запасы	7	1 190 409	1 239 557
Дебиторская задолженность	8	1 504 804	2 148 049
Авансы выданные	9	16 955	31 395
Предоплаченные налоги	10	83 576	95 341
Прочие финансовые активы	5	36 713	59 727
Прочие оборотные активы		6 070	15 207
Денежные средства и их эквиваленты	11	29 443	61 803
		2 867 970	3 651 079
Итого активы		18 463 482	19 608 564
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	12	4 922 899	4 922 899
Эмиссионный доход	12	768	768
Обязательный резерв	12	45 178	41 442
Нераспределенная прибыль		8 069 890	8 439 509
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		13 038 735	13 404 617
Неконтрольные доли участия			—
Итого капитал		13 038 735	13 404 617
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	1 023 972	1 971 913
Обязательства по выплатам вознаграждения сотрудникам	14	322 156	292 379
Резервы	17	80 068	38 009
Обязательства по финансовому лизингу	21,22	2 401	9 547
Отложенное налоговое обязательство	19	2 088 966	2 232 486
Прочие обязательства		114 490	271 847
		3 632 055	4 816 181
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	15	546 398	599 184
Кредиты и займы	13	1 062 191	602 974
Задолженность по налогу на прибыль		—	387
Задолженность по налогам	16	76 566	146 642
Авансы полученные		55 479	5 028
Обязательства по финансовому лизингу	21,22	7 146	24 608
Прочие обязательства		44 912	8 943
		1 792 693	1 387 766
Итого обязательства		5 424 747	6 203 947
Итого капитал и обязательства		18 463 482	19 608 564

И.О. генерального директора ПАО «Комбинат «Мagneзит»
по доверенности №120/91 от 10.08.2016

Главный бухгалтер ПАО «Комбинат «Мagneзит»
по доверенности №123/91 от 22.08.2016

Головин М.А.

Витченко И.Б.

Прилагаемые примечания на стр. 12 – 76 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Комбинат «Магнезит»
Консолидированный отчет о прибылях и убытках
за год, завершившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах рублей)

	Прим.	2015 г.	2014 г.
Продолжающаяся деятельность			
Выручка			
Реализация продукции		1 347 720	1 612 640
Оказание услуг		2 286 254	2 352 360
Доход от аренды		2 748 979	2 784 801
		6 382 954	6 749 801
Себестоимость продаж	18	(5 875 132)	(5 969 047)
Валовая прибыль		507 822	780 754
Коммерческие расходы	18	(199 394)	(219 974)
Административные расходы	18	(574 741)	(480 978)
Убыток от обесценения внеоборотных активов	3	(163 970)	(164 552)
Прибыль / (убыток) от выбытия основных средств		(9 812)	42 774
Прибыль от выбытия дочерних компаний		189 334	-
Прочие операционные доходы, нетто		(6 473)	44 295
Операционная прибыль / (убыток)		(257 234)	2 319
Финансовые доходы	18	136 009	27 629
Финансовые расходы	18	(275 360)	(221 802)
Убыток от курсовых разниц, нетто		(96 750)	(229 186)
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(493 335)	(421 040)
Доход по налогу на прибыль	19	141 503	78 709
Убыток за год от продолжающейся деятельности		(351 831)	(342 331)
УБЫТОК ЗА ГОД		(351 831)	(342 331)
Относящаяся к:			
Владельцам материнской компании		(351 831)	(342 331)
Неконтролирующим долям участия		-	-
		(351 831)	(342 331)

Прилагаемые примечания на стр. 12 – 76 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, завершившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах рублей)

	Прим.	2015 г.	2014 г.
Прибыль/ (убыток) за год		(351 831)	(342 331)
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в отчет о прибылях и убытках в последующие годы</i>			
Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в отчет о прибылях и убытках в последующие годы		—	—
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в отчет о прибылях и убытках в последующие годы</i>			
Прибыль/ (убыток) от переоценки обязательств по выплатам вознаграждения сотрудникам		(14 051)	87 742
Налоговый эффект		—	—
		(14 051)	87 742
Прочий совокупный доход/ (убыток), не подлежащий реклассификации в отчет о прибылях и убытках в последующие годы		(14 051)	87 742
Прочий совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(14 051)	87 742
Итого совокупный убыток доход за год, за вычетом налогов		(365 882)	(254 589)
Относящийся к:			
Владельцам материнской компании		(365 882)	(254 589)
Неконтролирующим долям участия		—	—
		(365 882)	(254 589)

Прилагаемые примечания на стр. 12 – 76 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Комбинат «Мagneзит»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, завершившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах рублей)

	Прим.	2015 г.	2014 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности:			
Прибыль(убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности		(493 335)	(421 040)
Прибыль(убыток) до налогообложения		(493 335)	(421 040)
Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам:			
Износ, истощение и амортизация	18	817 068	867 518
Убыток от обесценения внеоборотных активов	3	163 970	164 552
Расходы по списанию сомнительной задолженности	18	96 746	8 723
Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств		9 812	(42 774)
Изменение резервов	17	1 406	(23 214)
Процентные доходы по выданным кредитам	18	(11 063)	(10 857)
Списание устаревших запасов	7	(16 120)	(17 482)
Списание дебиторской задолженности	8	30	27
Прибыль от выбытия дочерних компаний		(189 334)	–
Процентные расходы	18	265 891	205 430
Финансовые расходы на рекультивацию земель в связи с истечением времени	17	4 946	4 999
Финансовые доходы по выданным гарантиям	18	(121 388)	(14 669)
Финансовые расходы, связанные с арендой основных средств	18	4 522	11 373
Убыток от курсовых разниц, нетто		70 762	150 017
Переоценка опционов		9 547	(4 346)
Расходы (доходы) по пенсионным планам		15 726	(29 754)
Прибыль от продажи активов, удерживаемых для продажи		–	(15 438)
Прочее		(125)	(14 911)
Корректировки на оборотный капитал:			
Запасы		(146 589)	(33 874)
Дебиторская задолженность		566 488	274 717
Авансы выданные		14 508	18 016
Налоги к возмещению		1 980	49 102
Прочие оборотные активы		8 378	(86)
Кредиторская задолженность		216 270	(151 718)
Задолженность по прочим налогам		(69 814)	85 728
Авансы полученные		50 667	(351 761)
Прочие внеоборотные активы		6 877	10 059
		1 277 826	718 337
Возврат налога на прибыль		7 341	87 432
Чистые денежные потоки по операционной деятельности		1 285 167	805 769

Прилагаемые примечания на стр. 12 – 76 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, завершившийся 31 декабря 2015 года (продолжение) (в тысячах рублей)

	Прим.	2015 г.	2014 г.
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(406 440)	(346 033)
Поступления от выбытия основных средств		18 766	24 824
Приобретение нематериальных активов		—	(447)
Поступления от продажи дочерних компаний за минусом денежных средств, выбывших вместе с дочерними компаниями		10	—
Погашение выданных займов		6 536	9 553
Приобретение активов, предназначенных для продажи		—	(13 441)
Проценты полученные		7 116	2 103
Чистые денежные потоки по инвестиционной деятельности		(374 012)	(323 441)
Движение денежных средств по финансовой деятельности:			
Погашение обязательств по финансовой аренде		(29 130)	(157 364)
Погашение кредитов и займов		(563 362)	(27 787)
Приобретение опционов		(8 788)	(6 423)
Проценты уплаченные		(349 010)	(250 384)
Чистые потоки денежных средств по финансовой деятельности		(950 290)	(441 958)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(32 360)	40 370
Чистая курсовая разница			
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	11	61 803	21 433
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	11	29 443	61 803

Существенные неденежные операции:

В 2015 и 2014 годах отсутствовали какие-либо существенные неденежные операции.

Прилагаемые примечания на стр. 12 – 76 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Консолидированный отчет об изменениях капитала

за год по 31 декабря 2015 года

(в тысячах рублей)

	Приходится на акционеров материнской компании				Некон- тролирующая доля участия	Итого капитал
	Уставный капитал (Прим. 12)	Премия по акциям (Прим. 12)	Нераспределенная прибыль	Обязательный резерв (Прим. 12)		
На 1 января 2014 г.	4 922 899	768	8 694 098	41 442	13 659 207	13 659 207
Убыток за год	–	–	(342 331)	–	(342 331)	(342 331)
Прочий совокупный доход (убыток)	–	–	87 742	–	87 742	87 742
Итого совокупный доход(убыток)	–	–	(254 589)	–	(254 589)	(254 589)
На 31 декабря 2014 г.	4 922 899	768	8 439 509	41 442	13 404 617	13 404 617
Убыток за год	–	–	(351 831)	–	(351 831)	(351 831)
Прочий совокупный доход(убыток)	–	–	(14 051)	–	(14 051)	(14 051)
Итого совокупный убыток	–	–	(365 882)	–	(365 882)	(365 882)
Распределение в обязательный резерв	–	–	(3 736)	3 736	–	–
На 31 декабря 2015 г.	4 922 899	768	8 069 890	45 178	13 038 735	13 038 735

Прилагаемые примечания на стр. 12 - 76 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год по 31 декабря 2015 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

Комбинат «Магнезит» зарегистрирован в соответствии с российским законодательством как акционерное общество (далее – "Компания") 19 февраля 1993 года. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, Челябинская область, г.Сатка.

Основным видом деятельности Группы является добыча и реализация магнезита и оказание услуг по переработке магнезита в огнеупорные материалы на российском рынке. Группа занимается разработкой собственных месторождений магнезита. Группа является одним из крупнейших производителей магнезитовой продукции в Российской Федерации.

Ниже представлена расшифровка эффективной контрольной доли участия Компании в существенных дочерних компаниях и совместном предприятии на 31 декабря 2015 и 2014 годов, соответственно, с указанием основных видов их деятельности:

Компания	Страна регистрации	Вид деятельности	Эффективная контрольная доля участия, %	
			2015 г.	2014 г.
<u>Дочерние компании:</u>				
ООО "Медико-профилактический центр "	Российская Федерация	Санаторно-курортное лечение	100	100

Ближайшей холдинговой компанией, имеющей контроль над Группой, является Latourel Holdings Ltd. (Кипр).

Конечными бенефициарами Группы являются В.В. Дунаев и Л.Ю. Коростелева.

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа учета по фактическим затратам, за исключением отмеченного в разделе "Основные положения учетной политики". Исключения включают основные средства на дату перехода на Международные стандарты финансовой отчетности (далее – "МСФО"), признаваемые по предполагаемой первоначальной стоимости, и вознаграждения сотрудникам по окончании трудовой деятельности, отражаемые по текущей стоимости.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, а все суммы округлены до тысячных значений (000), если не указано иное.

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО") и на основании «Положения о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107.

Основы бухгалтерского учета

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании того, что компания будет продолжать свою деятельность в будущем. Данная позиция основана на уверенности руководства в том, что нет никаких существенных неопределенных условий, которые могли бы быть препятствием для деятельности компании в будущем.

Принципы консолидации

Группа не применяла стандарт МСФО (IFRS) 3 "Объединения компаний" в отношении приобретений, осуществленных до 1 января 2006 года.

Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и ее дочерних предприятий на 31 декабря 2015 года.

Контроль достигается тогда, когда Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций, если и только если у Группы имеются:

- полномочия в отношении объекта инвестиций (то есть права, которые позволяют ей направлять соответствующую деятельность объекта инвестиций)
- риски, связанные с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеется право на получение такого дохода
- возможность использовать свою власть над объектом инвестиций, оказывая влияние на величину дохода инвестора

Если Группе не принадлежит большинство голосующих акций или аналогичных прав объекта инвестиций, Группа, оценивая наличие контроля над объектом инвестиций, рассматривает все соответствующие факты и обстоятельства, в том числе:

- Договорное соглашение с другими владельцами голосующих акций объекта инвестиций
- Права, вытекающие из прочих договорных соглашений
- Голосующие права Группы и потенциальные голосующие права

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Группа заново оценивает, контролирует ли она или нет объект инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на наличие изменений в одном или нескольких из трех элементов управления. Дочерние компании полностью консолидируются на дату приобретения, которая является датой приобретения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до момента прекращения такого контроля. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля над предприятием до даты потери контроля. Все операции между компаниями Группы: сальдо по расчетам, доходы и расходы, капитал, а также движение денежных средств по операциям между компаниями Группы исключаются в полном объеме.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся к акционерам материнской компании Группы и к неконтрольным долям участия, даже если это приводит к отрицательному значению, приходящемуся на неконтрольную долю участия. При необходимости вносятся корректировки в финансовую отчетность дочерних предприятий для приведения их учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

Изменение доли участия в дочерней компании, которое не приводит к смене контроля, отражается в учете в качестве операции с капиталом. В случае утраты контроля над дочерней компанией Группа:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшихся инвестиций;
- признает результат от выбытия в составе прибыли или убытка;
- реклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка.

Приобретение дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем

Учет приобретения дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем, ведется по методу объединения интересов.

Активы и обязательства дочерней компании, переданной между сторонами, находящимися под общим контролем, отражаются в данной консолидированной финансовой отчетности по их балансовой стоимости в отчетности передающей компании (Предшественного владельца) на дату перехода. Гудвил, возникающий при приобретении компании Предшественным владельцем, также отражается в данной консолидированной финансовой отчетности. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у Предшественного владельца сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения учтена в данной консолидированной финансовой отчетности как корректировка капитала.

Данная консолидированная финансовая отчетность составлена, как если бы дочерняя компания была приобретена Группой на дату ее первоначального приобретения Предшественным владельцем.

2.2 Изменения в учетной политике и раскрытие информации

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации.

Группа не осуществляла досрочного применения каких-либо других стандартов, интерпретаций или изменений, которые были выпущены, но еще не вступили в действие. Группа ожидает, что их применение не окажет существенного влияния на результаты деятельности Группы и на ее финансовое положение в период первоначального применения.

2.3 Существенные учетные суждения, неопределенность оценок и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности требует от руководства Группы выработки суждений, оценок и допущений, влияющих на отражаемые суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах по состоянию на конец отчетного периода. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут в будущем потребовать существенных корректировок балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки.

Суждения

В процессе применения учетной политики руководством Группы, помимо учетных оценок, были сделаны следующие суждения, которые имеют наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности:

Классификация аренды

Аренда классифицируется как финансовая, если по условиям договора аренды все существенные риски, сопутствующие владению, передаются арендатору, в противном случае, она классифицируется как операционная. Ответ на вопрос, квалифицировать ли аренду как финансовую или как операционную зависит от содержания сделки, а не от формы договора. Если только не будет обоснованно доказано иное, в том случае если все риски и выгоды, сопутствующие владению арендованным активом, переходят Группе, аренда классифицируется Группой как финансовая.

Условные факты хозяйственной деятельности

По своей сути, условные факты хозяйственной деятельности должны подтверждаться наступлением или не наступлением одного или нескольких неопределенных событий в будущем. Оценка существования и количественная оценка условных фактов хозяйственной деятельности требует применения суждения и использования оценок относительно исхода будущих событий.

Расходы на разведку и оценку природных ресурсов

Применение учетной политики Группы для расходов на разведку и оценку природных ресурсов требует суждения для оценки существования будущих экономических выгод от эксплуатации или продажи, или заключения, что разведка не достигла стадии, которая позволяла бы сделать обоснованную оценку существования природных ресурсов.

2.3 Существенные учетные суждения, неопределенность оценок и допущения (продолжение)

Суждения (продолжение)

Затраты на вскрышные работы

Группа несет затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения. На этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения, затраты на вскрышные работы могут быть понесены как в отношении производства запасов в данном периоде, так и в отношении создания улучшенных условий доступа к руде в будущем. Первые формируют стоимость запасов, в то время как вторые капитализируются, как вскрышной актив, при условии соответствия определенным критериям. Для разделения затрат на вскрышные работы на этапе освоения и на этапе эксплуатации, а также разделения затрат на вскрышные работы на этапе эксплуатации, относящихся к добыче запасов и относящихся к созданию вскрышного актива, требуется применение суждения.

Как только Группа определила затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации для каждого открытого месторождения, она определяет отдельные компоненты рудного тела для каждого карьера. Идентифицируемый компонент это определенная часть рудного тела, к которой улучшен доступ с помощью вскрышных работ. Суждение требуется для идентификации данных компонентов, а также для определения ожидаемых объемов (в тоннах) пустой породы для удаления и руды для добычи в каждом из компонентов. Данные оценочные суждения делаются для каждого карьера отдельно на основе плана разработки карьера. Планы разработки карьера, а следовательно и идентификация компонентов будет различной для разных карьеров по многим причинам. К некоторым из них относятся: вид товара, геологические характеристики рудного тела, географическое положение и финансовые соображения.

Суждение также требуется для идентификации подходящей производственной меры распределения затрат на вскрышные работы между запасами и вскрышным активом для каждого компонента. Группа считает, что соотношение ожидаемого количества (в тоннах) пустой породы для удаления и ожидаемого количества (в тоннах) руды для добычи для конкретного компонента рудного тела является наиболее подходящей мерой.

Кроме того, суждение и оценка применяются для применения метода производственных единиц для определения срока амортизации вскрышного актива.

2.3 Существенные учетные суждения, неопределенность оценок и допущения (продолжение)

Суждения (продолжение)

Дата начала эксплуатации

На этапе создания Группа оценивает стадию, в которой находится каждый карьер/шахта, для определения момента перехода карьера/шахты на стадию эксплуатации. Это момент, когда карьер/шахта готовы к целевому использованию. Критерии, используемые для определения даты начала эксплуатации, определяются на основе уникальных особенностей каждого проекта создания карьера/шахты, таких как трудность проекта и местоположение. Группа рассматривает соответствующие критерии для оценки момента начала этапа эксплуатации. В данный момент все соответствующие суммы реклассифицируются из «Незавершенного строительства» в категорию «Добывающие активы и права на добычу полезных ископаемых». Некоторые из критериев, используемых для определения даты начала эксплуатации следующие:

- Завершение всех первоначальных работ в соответствии с планом карьера/шахты, нацеленных на подготовку рудных запасов к добыче
- Завершение обоснованного периода тестирования добывающего оборудования
- Способность поддерживать текущее производство

Когда проект создания/разработки карьера/шахты переходит в стадию эксплуатации, капитализация определенных затрат на освоение карьера/шахты прекращается, и затраты либо рассматриваются, как формирующие часть стоимости запасов, либо списываются на расходы, за исключением затрат, которые относятся к добавлению или улучшению активов месторождения, освоению подземных рудников или освоению целесообразных для извлечения запасов руды и подлежат капитализации. Также именно в этот момент начинается начисление амортизации.

Текущие налоги

Неопределенность существует в отношении понимания не достаточно четко прописанных налоговых норм, изменений в налоговом законодательстве, а также в сумме и времени получения будущей налогооблагаемой прибыли. Учитывая обширный спектр международных деловых отношений, долгосрочную природу и сложности существующих договорных соглашений, различия, возникающие между допущениями и фактическими результатами, или изменение самих допущений, могут повлечь изменения в учтенных расходах и налогооблагаемой прибыли. Группа создает резервы для возможных последствий налоговых проверок, проводимых налоговыми органами стран, в которых Группа ведет свою операционную деятельность. Сумма резервов создается на основе различных факторов, таких как опыт предыдущих налоговых проверок и существование различных интерпретаций норм налогового законодательства Группой и налоговыми органами. Такие различия в интерпретациях могут возникать по самым различным аспектам в зависимости от страны операционной деятельности компании Группы.

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

2.3 Существенные учетные суждения, неопределенность оценок и допущения (продолжение)

Суждения (продолжение)

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности компаний Группы может не совпадать с мнением руководства Группы. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить компаниям Группы значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки со стороны налоговых и таможенных органов на предмет наличия налоговых обязательств могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Подробная информация представлена в Примечании 21.

Суждения руководства требуются при расчете текущих и отложенных налогов на прибыль. Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует вероятность их реализации. Реализация отложенного налогового актива будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли по соответствующему виду налога в соответствующей юрисдикции. При оценке вероятности будущей реализации отложенного налогового актива используются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, планируемые результаты операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от этих оценок, способность Группы реализовать имеющиеся налоговые активы может измениться. Если в результате какого-либо события оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно реализовать в будущем, снижается, данное снижение признается в отчете о прибылях и убытках.

Функциональная валюта

Функциональная валюта материнской компании, каждой из ее дочерних компаний и совместных предприятий, - это валюта экономической среды, в которой ведет операционную деятельность компания. Определение функциональной валюты может потребовать определенных суждений для того, чтобы определить экономическую среду. Материнская компания пересматривает функциональную валюту своих компаний в случае, если происходит изменение событий и условий, ранее определявших экономическую среду.

Неопределенность оценок и допущения

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года. Группа основывала свои допущения и оценки на основе параметров доступных на момент подготовки финансовой отчетности. Однако существующие обстоятельства и допущения относительно будущего могут меняться из-за рыночных изменений или иных не зависящих от Группы обстоятельств. Если происходят данные изменения, то они отражаются в допущениях.

2.3 Существенные учетные суждения, неопределенность оценок и допущения (продолжение)

Неопределенность оценок и допущения (продолжение)

Запасы полезных ископаемых

Запасы полезных ископаемых - это оценка количества руды, которое может быть добыто из месторождений принадлежащих Группе, с учетом экономической целесообразности и правовых возможностей. Группа оценивает свои запасы полезных ископаемых, основываясь на информации предоставляемой квалифицированными специалистами относительно геологических и технических данных о размере, глубине залегания, форме и качестве рудного тела и соответствующими технологиям добычи и коэффициентами восстановления. Такой анализ требует сложных геологических суждений для интерпретации данных. Оценка целесообразных для извлечения запасов наряду с геологическими допущениями и суждениями относительно размера и качества рудного тела, основывается на таких факторах, как оценка валютных курсов, будущие требования к капиталовложениям и издержки производства.

Группа оценивает величину принадлежащих ей запасов полезных ископаемых в соответствии с Австрало-азиатским кодексом отчетности по результатам геологоразведки, минеральным ресурсам и рудным запасам (далее - "Кодекс JORC"). Оценка величины запасов в соответствии с Кодексом JORC предполагает некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном зависит от объема достоверных геологических и геофизических данных, имеющихся на момент оценки, а также от интерпретации этих данных, что также требует использования субъективных суждений и выработки допущений.

По мере получения дополнительной геологической информации во время эксплуатации месторождения, оценка запасов полезных ископаемых может измениться. Такие изменения могут повлиять на финансовое положение и результаты Группы, а именно:

- Повлиять на балансовую стоимость активов, связанных с оценкой и разведкой природных ресурсов; месторождений; основных средств.
- Амортизационные отчисления в отчете о прибылях или убытках могут измениться, когда такие отчисления определяются с использованием производственного метода, или там, где меняется срок полезного использования соответствующих активов
- Капитализированные затраты на вскрышные работы признаваемые в отчете о финансовом положении могут меняться в связи с изменением вскрышных коэффициентов
- Резервы на реконструкцию и охрану окружающей среды могут меняться вследствие изменений в ожиданиях того, когда будет происходить такая деятельность и связанные с ней издержки
- Признание и балансовая стоимость отложенных налоговых активов может меняться в связи с изменениями в суждениях относительно существования таких активов, а также в оценках вероятности будущего возмещения стоимости таких активов

ПАО «Комбинат «Магnezит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

2.3 Существенные учетные суждения, неопределенность оценок и допущения (продолжение)

Неопределенность оценок и допущения (продолжение)

Затраты на разведку и оценку

В дополнение к применению суждения для определения наличия будущих экономических выгод от активов на оценку и разведку полезных ископаемых, Группа также применяет ряд оценок и допущений. Определение запасов в соответствии с JORC уже само по себе оценочный процесс, влекущий за собой некоторую степень неопределенности, зависящую от классификации ресурсов. Оценка оказывает непосредственное влияние, когда Группа откладывает расходы по разведке и оценке. Политика отсрочки требует, чтобы менеджмент делал определенную оценку и допущения относительно будущих событий и обстоятельств, в особенности, может ли производиться экономически целесообразная добывающая деятельность. Любые такие оценки и допущения могут меняться с получением новой информации. Если после того, как затраты были капитализированы, появляется информация свидетельствующая, что возмещение затрат маловероятно, соответствующие капитализированные затраты списываются на расходы в периоде получения данной информации.

Производственный метод амортизации

Оценочные экономически возмещаемые запасы используются при определении амортизации активов, связанных с карьером/шахтой. Это приводит к амортизационным отчислениям пропорциональным уменьшению ожидаемого оставшегося срока использования карьера/шахты. Срок использования каждого карьера/шахты, который оценивается, по крайней мере, ежегодно, учитывает, как его физические ограничения использования, так и текущие оценки возмещаемых запасов карьера/шахты, в котором находится актив. Эти расчеты требуют использования оценок и допущений, в том числе количества целесообразных для извлечения запасов и оценку будущих капитальных расходов. Для выбора доступны многочисленные вариации производственной амортизации. Группа использует методологию, в соответствии с которой добывающие активы амортизируются в течение выработки карьера/шахты и сумма амортизации, включаемая в расходы по добыче, зависит от объема добытой руды.

Ставка амортизации, рассчитываемая производственным методом, подвержена изменениям в границах, определяемых отличиями между фактической добычей в будущем и текущим прогнозом добычи, основанным на экономически целесообразных для извлечения запасах, или изменениями оценки будущих капитальных затрат. Изменения в экономически целесообразных для извлечения запасах могут возникнуть в связи с изменением факторов или допущений, используемых в оценке запасов. Изменения в оценках учитываются перспективно.

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

2.3 Существенные учетные суждения, неопределенность оценок и допущения (продолжение)

Неопределенность оценок и допущения (продолжение)

Срок полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств, по крайней мере, в конце каждого финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются, как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на сумму чистой балансовой стоимости основных средств и износ, признанный в отчете о прибылях и убытках. В 2015 году изменение в оценках оставшегося срока полезного использования отдельных объектов основных средств привело к снижению амортизационных отчислений на 49 228 руб. (2014: 25 667 руб.) по сравнению с суммой, которая была бы отнесена на расходы, если бы сроки полезного использования остались прежними.

Резерв на рекультивацию земель на занимаемом участке

Затраты на рекультивацию земель будут понесены Группой в конце операционной жизни некоторых из ее месторождений. Группа оценивает резервы на рекультивацию на каждую отчетную дату. Окончательные расходы на рекультивацию земель являются неопределенными, и оценка расходов может варьироваться в зависимости от многих факторов, в том числе оценки спектра и стоимости восстановительных работ, технологических изменений, нормативных изменений, увеличения расходов по сравнению с темпами инфляции и изменения ставок дисконтирования. Эти неопределенности могут привести к тому, что будущие фактические расходы будут отличаться от суммы резерва в настоящее время. Таким образом, при определении величины резерва на рекультивацию земель делаются оценки и допущения. Подробная информация представлена в Примечании 17 и Примечании 21.

Таким образом, в будущем возможны существенные корректировки резерва, которые могут оказать влияние на финансовый результат. Сумма резерва отражает наилучшую оценку затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства на отчетную дату.

Возмещение активов

Группа оценивает каждый актив или генерирующую единицу (за исключением гудвилла, который оценивается ежегодно, независимо от показателей) в каждый отчетный период, чтобы определить, существуют ли признаки обесценения.

В случае существования признаков обесценения, производится оценка возмещаемой суммы, которая считается наибольшей из справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и стоимости использования. Она требует использования оценок и допущений, таких как учетные ставки, операционные затраты, будущие капиталовложения, расходы, связанные с закрытием, потенциал, связанный с разведкой, запасы полезных ископаемых и операционные показатели (которая включает в себя производство и объемы продаж). Эти оценки и допущения подвержены риску и неопределенности.

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

2.3 Существенные учетные суждения, неопределенность оценок и допущения (продолжение)

Неопределенность оценок и допущения (продолжение)

Возмещение активов (продолжение)

Таким образом, существует вероятность того, что изменения в обстоятельствах повлияют на прогнозы, которые могут воздействовать на возмещаемую стоимость активов и/или генерирующих единиц. При таких обстоятельствах, некоторые или все из чистых балансовых стоимостей активов / генерирующих единиц могут подвергнуться дальнейшему обесценению или уменьшению суммы обесценения с признанием соответствующей суммы в отчете о прибылях и убытках.

Оценка справедливой стоимости

Группа оценивает финансовые инструменты, такие как производные финансовые инструменты, по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в Примечании 22.

Справедливая стоимость представляет собой стоимость, которая будет получена от продажи актива или уплачена за передачу обязательства между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях.

Справедливая стоимость актива или обязательства определяется на основе допущений, которые использовали бы участники рынка при определении стоимости актива или обязательства, если предположить, что участники рынка действуют в своих экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива основывается на использовании актива участником рынка наилучшим и наиболее эффективным способом, включая продажу его другому участнику рынка.

Группа использует методы оценки, подходящие для данных обстоятельств, и для которых имеется достаточно данных для определения справедливой стоимости, максимизируя при этом использование наблюдаемых исходных данных и сведение к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных. Изменения в оценках и допущениях по этим данным могут оказать влияние на справедливую стоимость.

Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность

Руководство формирует резерв под сомнительную задолженность для учета расчетных убытков, вызванных неспособностью клиентов осуществить требуемые платежи. При оценке достаточности резерва руководство исходит из анализа непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам давности, принятой практики списания, кредитоспособности клиента и изменений в условиях платежа. В случае если финансовое положение клиентов будет продолжать ухудшаться, фактический объем списаний может превысить ожидаемый. На 31 декабря 2015 и 2014 годов был создан резерв под сомнительную дебиторскую задолженность на сумму 163 383 руб. и 107 856 руб., соответственно (Примечание 8).

ПАО «Комбинат «Магnezит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

2.3 Существенные учетные суждения, неопределенность оценок и допущения (продолжение)

Неопределенность оценок и допущения (продолжение)

Планы с установленными выплатами (пенсионные выплаты)

Стоимость пенсионных планов с установленными выплатами и других выплат после окончания трудовой деятельности, связанных с медицинскими льготами, а также текущая стоимость пенсионных обязательств определяются с использованием актуарных оценок. Актуарный метод включает различные допущения, которые могут отличаться от реальных событий в будущем. Они включают в себя ставки дисконтирования, будущие повышения заработной платы, показатели смертности и прогнозируемый рост пенсий. Из-за сложностей, связанных с оценкой и ее долгосрочным характером, обязательства по выплате пенсий очень чувствительны к изменениям допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

Так как в России нет рынков высококачественных корпоративных облигаций, при определении соответствующей ставки дисконтирования руководство рассматривает рыночные доходности государственных облигаций в валюте соответствующей валютам, в которых исчисляются пенсионные обязательства по окончании трудовой деятельности.

Показатели смертности основываются на официальных данных смертности в Челябинской области РФ. Будущее повышение заработной платы и пенсий основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции в РФ. Более подробная информация о пенсионных обязательствах приведена в Примечании 14.

Судебные разбирательства

Руководство Группы применяет суждения при оценке и отражении в учете резервов и условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, подлежащими урегулированию путем переговоров, посредничества, арбитража или государственного регулирования, а также прочих условных обязательств. Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска или возникновения обязательства, и при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Из-за внутренне присущей процессу подобной оценки неопределенности, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, в первую очередь при поддержке собственных специалистов, если таковые имеются, или при поддержке внешних консультантов, таких как актуарии или юристы. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие операционные результаты.

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

2.4 Основные положения учетной политики

Операции в иностранной валюте

Консолидированная финансовая отчетность составляется в российских рублях. Каждая компания Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и оценка статей финансовой отчетности каждой компании производится в соответствующей функциональной валюте. Функциональной валютной дочерних предприятий Группы является российский рубль (далее – "руб."). Операции в иностранных валютах первоначально отражаются в функциональной валюте по курсу ЦБ РФ на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсу ЦБ РФ на отчетную дату. Все разницы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Немонетарные статьи, отражаемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату определения справедливой стоимости.

Деление активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

Группа представляет активы и обязательства в отчете о финансовом положении на основании классификации на краткосрочные (оборотные) и долгосрочные (внеоборотные). Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла Группы;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, если только не существует ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все остальные активы классифицируются как долгосрочные.

Обязательства являются краткосрочными, если:

- предполагается погашение Группой обязательства в рамках обычного операционного цикла;
- Группа удерживает обязательство в основном для целей торговли;
- обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода
- у Группы нет безусловного права откладывать погашение обязательства в течение, как минимум, двенадцати месяцев после окончания отчетного периода

Группа классифицирует все другие обязательства как долгосрочные.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Затраты на оценку и разведку полезных ископаемых

Расходы на разведку и оценку относятся к затратам, связанным с разведкой и оценкой возможных природных запасов, и включают в себя такие расходы как:

- Приобретение лицензии на разведку;
- Топографическое, геологическое, геохимическое и геофизическое изучение;
- Разведывательное бурение и взятие проб;
- Оценка технической состоятельности проекта и экономическое обоснование добычи природных ресурсов.

Затраты, понесенные до приобретения лицензии, учитываются как расходы того периода, в котором они были понесены.

Расходы на разведку и оценку для каждого участка (который был получен не в результате приобретения другой добывающей компании) учитываются как активы при условии, что выполняется одно из следующих условий:

- Такие расходы будут полностью возмещены в будущем либо в результате успешного развития участка, либо в результате его продажи;
- Работы по разведке и оценке запасов природных ресурсов на участке не достигли такого этапа, который бы позволял говорить об их существовании и делать их экономическую оценку, и работы, связанные с данным участком, будут продолжены или планируется, что будут продолжены в будущем.

Приобретенные активы, связанные с разведкой и оценкой природных ресурсов признаются в качестве активов по стоимости их приобретения или по справедливой стоимости, если приобретение активов было связано с объединением компаний. Пересмотр обесценения производится либо в индивидуальном порядке, либо в составе единицы, генерирующей денежные потоки, в случае, когда балансовая стоимость данных активов превышает их возмещаемую стоимость. Превышение полностью резервируется и отражается в составе отчета о прибылях и убытках как убыток от обесценения в том периоде, в котором произошло обесценение. Тест на обесценение активов, связанных с разведкой и оценкой природных ресурсов, проводится на постоянной основе, а результат переносится на балансовую стоимость при условии выполнения одного из условий, указанных выше. Затраты, связанные с разведкой и оценкой природных ресурсов, переносятся в состав незавершенного строительства после окончания работ по разведке и оценке и подготовки отчета дальнейшего развития участка и его утверждения. Во время этапа разведки и оценки природных ресурсов амортизация на такие активы не начисляется.

Основные средства

Основные средства Группы, за исключением объектов, приобретенных до 1 января 2006 года, отражаются по фактической стоимости приобретения за вычетом накопленного износа, а также любого накопленного обесценения. Исключение, в соответствии с МСФО (IFRS) 1, составляют объекты основных средств, приобретенные до 1 января 2006 года, которые во вступительном балансе по МСФО на 1 января 2006 года учитывались по предполагаемой первоначальной стоимости.

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Основные средства Группы включают в себя добывающие активы и права на добычу полезных ископаемых, относящиеся к доказанным запасам, затраты на подготовку к эксплуатации и строительство карьера/шахты, а также капитализированные затраты на восстановление природных ресурсов на занимаемом участке. Затраты, связанные с приобретением прав на добычу полезных ископаемых, предоставляемых лицензиями на разработку и добычу полезных ископаемых и относящихся к доказанным запасам, капитализируются в том году, в котором они были понесены. Балансовая стоимость прав на добычу полезных ископаемых, приобретенных до 1 января 2006 года, оценивается по предполагаемой первоначальной стоимости, определенной независимым оценщиком, согласно исключению, предусмотренному МСФО (IFRS) 1. Балансовая стоимость прав на добычу полезных ископаемых, приобретенных в результате объединения компаний после 1 января 2006 года, равна их справедливой стоимости на дату приобретения, определенной независимым оценщиком.

Стоимость активов, сооруженных хозяйственным способом, включает в себя стоимость материалов, прямые затраты труда и соответствующую часть производственных накладных расходов.

Расходы на крупные ремонтные работы включают в себя расходы на замену активов или части активов и затраты на капитальный ремонт. Если актив или часть актива, который амортизировался отдельно и теперь подлежит списанию, заменяется, и существует вероятность будущих экономических выгод для Группы, а именно увеличение срока полезного использования, связанного с осуществлением данных расходов, расходы признаются в балансовой стоимости основных средств. Если часть актива отдельно не рассматривается как составная и, следовательно, не подлежит амортизации отдельно, для оценки балансовой стоимости заменяемых активов используется стоимость замещения, которая сразу же списывается. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание отражаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу из эксплуатации актива после его использования включается в стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва.

Группа обладает правом собственности на отдельные непроизводственные и социальные активы, в основном представляющие собой здания и сооружения социальной инфраструктуры, которые отражаются по стоимости возмещения, равной нулю. Затраты на содержание таких активов относятся на расходы в том году, когда они возникли.

Износ рассчитывается линейным методом, за исключением основных средств, используемых при эксплуатации карьеров/шахт, и прав на добычу полезных ископаемых.

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Сроки износа, приблизительно равные расчетным срокам полезной службы соответствующих активов, представлены ниже:

	Количество лет оставшегося использования
Здания и сооружения	1-86
Машины и оборудование	1-51
Транспортные средства	1-10
Прочее	1-17

Амортизация основных средств, связанных с разработкой конкретного карьера/шахты и правами на добычу полезных ископаемых, рассчитывается производственным методом на основании расчетных данных о целесообразных для извлечения, доказанных и вероятных запасах магнезита на данном месторождении.

Износ отражается в месяце, следующем за месяцем ввода актива в эксплуатацию, а в случае выбытия – в том месяце, в котором состоялось выбытие.

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления износа активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости.

Расходы по кредитам и займам

Проценты по займам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в составе стоимости объекта основных средств, в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования. Прочие расходы по кредитам и займам отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Месторождения на стадии строительства

Расходы переводятся из «Активов, связанных с разведкой и оценкой» в «Незавершенное строительство» после окончания работ по разведке и оценке и подготовки отчета дальнейшего развития участка и его утверждения. В дальнейшем все расходы на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры капитализируются в этой категории. Затраты на разработку признаются за вычетом добытой на этапе разработки руды, оцениваемой по ожидаемой стоимости производства. Затраты на разработку включают затраты, понесенные в результате горнодобывающей предэксплуатационной деятельности, осуществляемой для получения доступа к доказанным и вероятным запасам. Расходы, связанные с регулярным техническим обслуживанием относятся на расходы по мере их возникновения.

С началом эксплуатации месторождения активы переходят из состава «Незавершенного строительства» в состав категории «Добывающих активов и прав на добычу полезных ископаемых» основных средств.

2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Затраты на вскрышные работы

В процессе горно-рудных работ, Группа осуществляет вскрышные работы как на этапе разработки, так и на этапе эксплуатации карьера. Вскрышные затраты, понесенные на этапе разработки рудника, до начала стадии эксплуатации (горно-капитальные работы), капитализируются как часть стоимости сооружения шахты/карьера и впоследствии амортизируются в течение срока его полезного использования по методу производственной амортизации. Капитализация расходов на вскрышные работы во время разработки прекращается, когда шахта/карьер вводится в эксплуатацию и готов к использованию в соответствии с намерениями руководства. Критерии, используемые для определения момента, когда шахта/карьер готов к эксплуатации, изложены в пункте «Дата начала эксплуатации» (см. Примечание 2.3).

Особенности учета вскрышных работ, осуществляемых на этапе эксплуатации карьера изложены ниже.

Затраты на вскрышные работы, понесенные на этапе эксплуатации, как правило, ведут к двойной выгоде: производству запасов и улучшение доступа к руде, которая может быть добыта в будущих периодах. Когда преимущества реализуются в составе запасов, произведенных в данном периоде, расходы на вскрышные работы учитываются в составе затрат на производство этих запасов. Когда преимущество реализуется в виде улучшения доступа к руде, которая может быть добыта в будущих периодах, затраты признаются как вскрышной актив в составе внеоборотных активов, при условии выполнения следующих критериев:

- а) высока вероятность будущих экономических выгод (улучшенный доступ к рудному телу);
- б) компонент рудного тела, к которому улучшается доступ, может быть точно определен;
- в) расходы, связанные с улучшением доступа, могут быть достоверно определены.

Если ни один из критериев не выполняется, расходы на вскрышные работы относятся на операционные расходы в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

При идентификации компонентов рудного тела, Группа тесно сотрудничает с техническими специалистами горно-обогащительного производства, анализируя планы разработки каждого карьера или шахты. Как правило, компонент является частью общего рудного тела, а карьер или шахта могут иметь несколько компонентов. Планы разработки карьера/шахты и, следовательно, определение компонентов, могут варьироваться в зависимости от карьера/шахты по ряду причин. Они включают следующие факторы (перечень не является исчерпывающим): тип товара, геологические характеристики рудного тела, географическое положение, и/или финансовые соображения. Учитывая характер деятельности Группы, компоненты, как правило, представляют собой этапы разработки карьера/шахты и являются частью крупных инвестиционных проектов, утверждаемых Советом директоров.

2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Затраты на вскрышные работы (продолжение)

Вскрышной актив первоначально оценивается по фактическим затратам, представляющей совокупность прямых затрат, понесенных на проведение вскрышных работ, улучшающих доступ к идентифицированному компоненту рудного тела, и распределенных на эти работы непосредственно относящихся к ним косвенных расходов. Если во время осуществления вскрышных работ, происходят сопутствующие работы, не являющиеся необходимыми для осуществления вскрышных работ в соответствии с планом, расходы, связанные с такими дополнительными операциями не включаются в стоимость вскрышного актива.

В случаях, когда затраты по активу, связанному со вскрышными работами, и затраты по добытым запасам не могут быть отдельно идентифицированы, для распределения вскрышных расходов между запасами и вскрышным активом используется уместный показатель выработки. Этот показатель вычисляется для идентифицированного компонента рудного тела и используется в качестве ориентира для определения степени, в которой имела место деятельность по созданию будущей выгоды. Группа использует сопоставление ожидаемого объема вскрыши по сравнению с фактическим объемом для определенного объема добычи руды каждого компонента.

Вскрышной актив учитывается либо как улучшение, либо как увеличение существующего добывающего актива, и включается в состав категории «Добывающие активы и права на добычу полезных ископаемых» основных средств отчета о финансовом положении.

Он является частью общих инвестиций в соответствующую генерирующую единицу и должен тестироваться на предмет обесценения, если события или изменения обстоятельств указывают на то, что балансовая стоимость не может быть возмещена.

Вскрышной актив впоследствии амортизируется производственным методом в течение срока службы идентифицированного компонента рудного тела, к которому был улучшен доступ в результате вскрышных работ.

Для определения ожидаемого срока службы идентифицированного компонента рудного тела используются экономически целесообразные для извлечения запасы, которые включают доказанные и вероятные запасы руды. Вскрышной актив затем отражается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости. Стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках операций по объединению компаний, представляет собой их справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезного использования.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получения будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок. Амортизационные отчисления по нематериальным активам с ограниченным сроком полезного использования отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется, но они тестируются на предмет обесценения ежегодно или чаще, если существуют признаки обесценения.

Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования и разработки признаются в составе расходов по мере их возникновения. Нематериальные активы, возникающие в результате затрат на разработку по отдельным проектам, отражаются лишь в том случае, когда Группа в состоянии продемонстрировать техническую целесообразность затрат на нематериальный актив для последующего его использования или продажи, свое намерение завершить разработку и способность использовать или продать нематериальный актив, а также порядок генерирования данным активом будущих экономических выгод, наличие ресурсов для завершения разработки и способность проведения достоверной оценки расходов, понесенных в ходе разработки.

В течение периода разработки актив признается как нематериальный актив в стадии разработки и учитывается по фактической стоимости за минусом накопленных убытков по обесценению. В течение периода разработки актив ежегодно анализируется на предмет обесценения. По состоянию на 31 декабря 2015 года отчет о финансовом положении Группы не содержит нематериальных активов, связанных с разработкой (2013: ноль). Когда разработка актива завершена и актив готов к использованию, он переносится в категорию «Прочие» статьи «Нематериальные активы» (Примечание 4) и начинается начисление его амортизации. Актив амортизируется в течение ожидаемого периода будущей реализации.

2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такие признаки существуют или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости от использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данному активу. При определении справедливой стоимости актива за вычетом затрат по реализации используется соответствующая модель оценки. Расчет данного параметра производится с использованием оценочных коэффициентов, котировок акций дочерних компаний, зарегистрированных на бирже, или других показателей справедливой стоимости, имеющихся в наличии.

Убытки от обесценения, возникающие в результате непрерывной деятельности, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененного имущества, результаты переоценки которого были отражены в составе прочего совокупного дохода. В этом случае обесценение также признается в прочем совокупном доходе в пределах суммы любой ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату в отношении активов Группа определяет, имеются ли признаки возможного отсутствия или уменьшения суммы ранее признанных убытков от обесценения. Если такие признаки имеют место, Группа проводит оценку возмещаемой суммы актива. Ранее отраженные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если с момента последнего по времени признания убытка от обесценения имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива. В указанном случае балансовая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Полученная сумма не может превышать балансовую стоимость (за вычетом амортизации), по которой данный актив отражался бы в отсутствие признания убытка от обесценения за предыдущие отчетные периоды. Такое восстановление отражается в отчете о прибылях и убытках, если актив не учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление отражается как увеличение стоимости в результате переоценки.

2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Инвестиции и прочие финансовые активы

Финансовые активы классифицируются как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы, дебиторская задолженность, удерживаемые до погашения инвестиции или как имеющиеся в наличии для продажи. Первоначально финансовые активы признаются по справедливой стоимости, которая для всех активов, кроме классифицированных как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, увеличивается на сумму затрат по сделке.

При первоначальном отражении в учете Группа присваивает своим финансовым активам соответствующую категорию и, если это возможно и целесообразно, в конце каждого финансового года проводит анализ таких активов на предмет пересмотра присвоенной им категории.

Все стандартные операции по покупке и продаже финансовых активов признаются на дату сделки, т.е. на дату принятия Группой обязательства приобрести соответствующий актив. Стандартными операциями по покупке и продаже являются операции по покупке и продаже финансовых активов, предусматривающие поставку активов в течение периода, установленного законодательством или обычаями рынка.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании к финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи или выкупа в ближайшем будущем. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения в справедливой стоимости, показываются как финансовые расходы (отрицательные чистые изменения в справедливой стоимости) или финансовые доходы (положительные чистые изменения в справедливой стоимости) в отчете о прибылях и убытках. Группа не имеет финансовых активов оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами, не котирующимися на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. После первоначальной оценки такие финансовые активы впоследствии отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва на обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом имевшихся при приобретении скидок или надбавок и включает в себя сборы, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента и затрат по сделке. Амортизация эффективной ставки процента и затрат по сделке отражается в отчете о прибылях и убытках в составе финансового дохода. Убытки, возникающие в результате обесценения, отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе административных расходов.

2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Инвестиции и прочие финансовые активы (продолжение)

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения в случае, когда Группа имеет намерение и возможность удерживать их до погашения. После первоначальной оценки, удерживаемые до погашения инвестиции, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения. Амортизированная стоимость учитывает дисконты или премии при приобретении, а также комиссии или затраты, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в качестве финансовых доходов в отчет о прибылях и убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе финансовых расходов. Группа не имела таких инвестиций по состоянию на 31 декабря 2015 (2014: ноль).

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевыми и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, - это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории – это такие ценные бумаги, которые компания предполагает удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в прочем совокупном доходе в составе соответствующего резерва, вплоть до момента либо прекращения признания инвестиции, когда накопленные доходы или расходы реклассифицируются из резерва в прочие операционные расходы отчета о прибыли и убытках, либо обесценения инвестиции, когда накопленный убыток реклассифицируется в административные расходы отчета о прибыли и убытках.

Группа оценивает свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличия намерения продать их в ближайшем будущем. Если Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа в редких случаях может принять решение о реклассификации таких финансовых активов. Реклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовый актив удовлетворяет определению займов и дебиторской задолженности, и при этом компания имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения. Реклассификация в состав инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если компания имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения.

2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Инвестиции и прочие финансовые активы (продолжение)

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (продолжение)

В случае финансовых активов, доходы или расходы, связанные с инвестициями реклассифицированными из состава категории "финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи" и ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, амортизируются в составе прибыли или убытка на протяжении оставшегося срока существования инвестиции с применением эффективной процентной ставки. Справедливая стоимость инвестиции на момент реклассификации становится новой амортизированной стоимостью финансового актива. Разница между новой оценкой амортизированной стоимости и ожидаемыми денежными потоками также амортизируется на протяжении оставшегося срока использования актива с применением эффективной процентной ставки. Если впоследствии устанавливается, что актив обесценился, сумма, отраженная в составе «резерва под финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи», реклассифицируется в отчет о прибылях и убытках.

Прекращение признания финансовых активов

Прекращение признания финансового актива (или, если применимо, части финансового актива или части группы однородных финансовых активов) происходит в случае:

- истечения срока действия прав на получение денежных поступлений от такого актива;
- сохранения Группой права на получение денежных поступлений от такого актива с одновременным принятием на себя обязательства выплатить их в полном объеме несвязанной стороне без существенных задержек; или
- если Группа передала свои права на получение денежных поступлений от актива и либо (а) передала практически все риски и выгоды, связанные с активом, либо (б) не передала и не сохранила за собой практически никаких рисков и выгод, связанных с ним, и при этом передала контроль над этим активом.

Если непрерывное участие выражено в форме проданного и/или купленного опциона (в т.ч. за денежное или другое аналогичное вознаграждение) на передаваемый актив, степень непрерывного участия Группы соответствует сумме переданного актива, который Группа может выкупить, за исключением случая, когда проданный опцион "пут" (в т.ч. за денежное или другое аналогичное вознаграждение) на актив измеряется по справедливой стоимости. В этом случае степень непрерывного участия Группы ограничивается справедливой стоимостью передаваемого актива и ценой реализации опциона в зависимости от того, какая величина меньше.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Активы, отражаемые по амортизированной стоимости

В случае наличия объективных признаков возникновения убытка в результате обесценения займов и дебиторской задолженности сумма такого убытка определяется как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью расчетных будущих денежных потоков (за исключением будущих потерь по кредитам, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по финансовому активу (т.е. по эффективной процентной ставке, рассчитанной при первоначальном признании). Балансовая стоимость актива уменьшается на сумму резерва на обесценение. Сумма убытка отражается в отчете о прибылях и убытках.

Если впоследствии происходит снижение суммы убытка от обесценения, которое может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после отражения в учете суммы убытка от обесценения, то ранее отраженная сумма убытка восстанавливается. Восстановление суммы убытка от обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках при условии, что на дату восстановления балансовая стоимость актива не превышает его амортизированную стоимость.

В отношении дебиторской задолженности по расчетам с покупателями резерв на обесценение формируется при наличии объективных признаков (включая вероятность несостоятельности или существенных финансовых затруднений заемщика) того, что Группа не сможет взыскать все суммы, причитающиеся ей в соответствии с первоначальными условиями счета. Балансовая стоимость дебиторской задолженности уменьшается на сумму резерва на обесценение. Учет обесцененной задолженности прекращается в момент признания ее в качестве безнадежной.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

В случае долевого инструмента, классифицированного, как «имеющийся в наличии для продажи», объективные признаки обесценения включают существенное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиции ниже ее первоначальной стоимости. Существенность оценивается в сопоставлении с первоначальной стоимостью инвестиции, а продолжительность в сравнении с периодом, в котором справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. Когда есть признаки обесценения, то совокупный убыток, определяемый как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения инвестиции, ранее признанного в отчете о прибылях и убытках, переносится из прочего совокупного дохода в отчет о прибылях и убытках. Убытки от обесценения по инвестициям в долевого инструменты не восстанавливаются через прибыль или убыток; увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается в составе прочего совокупного дохода.

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (продолжение)

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

Будущие процентные доходы продолжают начисляться на основе сниженной балансовой стоимости актива, с учетом процентной ставки, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков для целей исчисления убытков от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов. Если в следующем году справедливая стоимость долгового инструмента увеличивается, и такое увеличение может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания убытков от обесценения в отчете о прибылях и убытках, убыток от обесценения восстанавливается через отчет о прибылях и убытках.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются, при первоначальном признании, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, или кредиторская задолженность, в зависимости от обязательства.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, а в случае кредитов и займов, по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы в том числе банковские овердрафты, договоры финансовой гарантии и производные финансовые инструменты.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, обозначенные в момент первоначального признания по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены для целей выкупа в ближайшем будущем. Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

ПАО «Комбинат «Магnezит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)

Финансовые обязательства, классифицируются при первоначальном признании по справедливой стоимости через прибыль или убыток, только если удовлетворены критерии в МСФО 39. Группа не имеет каких-либо финансовых обязательств по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

Все кредиты и займы первоначально отражаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом понесенных затрат по сделке. После первоначального признания кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Прибыли и убытки отражаются в отчете о прибылях и убытках в момент прекращения признания обязательств, а также путем амортизации.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или прочих затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация по эффективной процентной ставке включается в качестве финансовых расходов в отчете о прибылях и убытках.

Эта категория обычно применяется к процентным кредитам и займам. Дополнительную информацию см. в Примечании 17.

Обязательства по финансовой гарантии

Выпущенные Группой обязательства по финансовой гарантии представляют собой договоры, предусматривающие произведение оплаты в целях компенсации владельцу понесенного убытка, т. к. по условиям долгового инструмента указанный заемщик не может произвести оплату в срок. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости, скорректированные с учетом затрат по сделке, непосредственно связанных с выпуском гарантий.

Впоследствии, данные обязательства отражаются по наивысшей из лучшей оценки затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства на отчетную дату, и первоначально признанной стоимости за вычетом накопленной амортизации, признанной в соответствии с МСФО (IAS) 18 "Выручка".

2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Прекращение признания финансовых обязательств

Прекращение признания финансового обязательства происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства.

При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором с существенно различными условиями или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, первоначальное обязательство снимается с учета, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в отчете о прибылях и убытках.

Производные финансовые инструменты (деривативы)

Группа использует опционы по процентной ставке, для хеджирования процентных рисков. Такие производные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения соглашения и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Производные финансовые инструменты учитываются как финансовые активы, если справедливая стоимость является положительной, и как финансовые обязательства, если справедливая стоимость является отрицательной.

Производные инструменты, встроенные в основной договор учитываются отдельно и отражаются по справедливой стоимости, если их экономические характеристики и риски не имеют тесной связи с рисками основных договоров, а сами основные договоры не учитываются, как предназначенные для торговли или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Эти встроенные производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка. Переоценка происходит только тогда, когда есть изменения в условиях договора, которые существенно изменяют потоки денежных средств, которые ожидалось до изменений.

Аренда

Определение того, что договоренность представляет собой или содержит условия аренды, основано на содержании договоренности на дату начала срока аренды, т.е. зависит ли выполнение договора от использования определенного актива или активов, или договор предоставляет право на использование такого актива. После начала срока аренды переоценка проводится только при наличии одного из перечисленных критериев:

- (а) Изменяются договорные условия, кроме случаев возобновления или продления договоренности;
- (б) Происходит возобновление или предоставляется продление договора, кроме случаев, когда срок возобновления или продления был изначально включен в срок аренды;
- (в) Изменяется определение того, зависит ли выполнение договора от конкретного актива; или
- (г) Имеет место существенное изменение актива.

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

В случае переоценки учет аренды начинается или заканчивается с даты, когда изменение обстоятельств привело к переоценке по сценариям а), в) или г) и на дату периода возобновления или продления для сценария б).

В отношении договоров, заключенных до 1 января 2006 года, датой начала срока аренды согласно переходному положению Интерпретации IFRIC 4 считается 1 января 2006 года.

Группа в качестве арендатора

Финансовая аренда, по условиям которой происходит переход Группе всех рисков и выгод, сопутствующих владению арендованным активом, капитализируется на начало срока аренды в сумме, равной справедливой стоимости арендуемого имущества, или, если эта сумма ниже, дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей.

Группа в качестве арендатора (продолжение)

Арендные платежи подлежат распределению между финансовыми выплатами и уменьшением непогашенного обязательства по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остающееся сальдо обязательства. Финансовые выплаты отражаются в отчете о прибылях и убытках.

В случае если отсутствует обоснованная уверенность в том, что Группа получит право собственности к концу срока аренды, капитализированные арендованные активы амортизируются в течение более короткого из двух сроков: аренды или расчетного срока его полезной службы.

Арендные платежи при операционной аренде должны признаваться в отчете о прибылях и убытках как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Договоры аренды, по условиям которых Группа фактически сохраняет за собой все риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесенные в процессе переговоров по операционной аренде, включаются в балансовую стоимость арендованного имущества и признаются в течение всего периода аренды аналогично арендному доходу. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам

Государственный пенсионный фонд

В процессе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в Пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения.

Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

В соответствии с коллективными трудовыми договорами компании Группы выплачивают своим сотрудникам пенсии и иные вознаграждения по окончании их трудовой деятельности. Право на получение таких вознаграждений обычно определяется следующими факторами: работа сотрудника в компании до пенсионного возраста, отработка минимального стажа и сумма вознаграждений, предусмотренная в коллективных договорах.

Стоимость предоставления вознаграждений по планам с установленными выплатами определяется с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Переоценка, включающая актуарные прибыли и убытки, эффект предельной величины активов, за исключением затрат на проценты (не относится к Группе), и доходности активов пенсионного плана (за исключением затрат на проценты), сразу отражаются в отчете о финансовом положении с соответствующим дебетом или кредитом на нераспределенную прибыль через прочий совокупный доход в периоде возникновения. Переоценка не подлежит реклассификации в прибыль или убыток в последующие периоды.

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибыли или убытка в наиболее раннюю из дат:

- Дата внесения изменений в план или секвестра плана
- Дата, когда Группа признает расходы, связанные с реструктуризацией

Затраты на проценты рассчитываются с применением ставки дисконтирования до приведенной стоимости актива или обязательства по пенсионному плану. Группа признает следующие изменения в приведенной стоимости обязательства по пенсионному плану в составе строк «Себестоимость реализованной продукции», «Административные расходы» и «Коммерческие расходы» в консолидированном отчете о прибылях и убытках:

- Расходы на услуги, включающие стоимость услуг текущего периода, стоимость услуг прошлых периодов, доходы и расходы, связанные с секвестром и нестандартным урегулированием
- Расходы или доходы от процентов

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам

Прочие расходы

Группа несет расходы, связанные с предоставлением персоналу медицинских и прочих услуг. Эти расходы, в основном, представляют собой стоимость услуг производственного персонала и, соответственно, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Налоги

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых ведет операционную деятельность Группа. Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, отражается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу обязательств в отношении временных разниц, существующих на отчетную дату, между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства, которое не возникло вследствие объединения компаний, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные предприятия и доли участия в совместных предприятиях, кроме случаев, когда время сторнирования временной разницы поддается контролю, и существует вероятность того, что временная разница не будет сторнирована в обозримом будущем.

2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отложенный налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы по налогу на прибыль признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенные активы по налогу на прибыль, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний, и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные предприятия и доли участия в совместных предприятиях, отсроченные налоговые активы отражаются только в той мере, в которой существует вероятность сторнирования этих временных разниц в обозримом будущем и получения налогооблагаемой прибыли, против которой указанные временные разницы могут быть использованы.

Балансовая стоимость отложенных активов по налогу на прибыль анализируется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать актив по отложенному налогу на прибыль полностью или частично. Не отраженные в учете отложенные активы по налогу на прибыль переоцениваются на каждую отчетную дату и отражаются в той мере, в которой возникла вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит восстановить отложенный налоговый актив.

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение года реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из налоговых ставок (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль, относящийся к статьям, отраженным вне отчета о прибылях и убытках, отражается вне отчета о прибылях и убытках, т.е. либо в прочем совокупном доходе, либо напрямую в составе капитала.

Отложенные активы по налогу на прибыль и отложенные обязательства по налогу на прибыль взаимозачитываются при наличии юридически закреплённого права взаимозачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, а отложенные налоги на прибыль относятся к одному субъекту налогообложения и одному налоговому органу.

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на добавленную стоимость

В соответствии с налоговым законодательством налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным товарам и услугам подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги.

Задолженность по налогу на добавленную стоимость

Дочерние компании Группы, расположенные в Российской Федерации, применяют метод начисления при отражении НДС, согласно которому НДС подлежит уплате в государственный бюджет после реализации продукции и услуг и выставления счетов-фактур, а также после получения предоплаты от покупателей и заказчиков. НДС по приобретенным товарам и услугам вычитается из суммы задолженности по НДС, даже если расчеты по ним не были завершены на отчетную дату.

При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены реализации. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда, амортизацию и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей, но не включает расходы по займам. Возможная чистая цена реализации – это расчетная цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расчетных расходов по продаже.

Денежные средства и их эквиваленты

Отраженные в прилагаемом отчете о финансовом положении и консолидированном отчете о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и наличные денежные средства, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Резервы

Резервы общего назначения

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения расходов, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что получение такого возмещения практически не вызывает сомнений. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее в связи с течением времени, признается как расход на финансирование.

Расходы на восстановление участка месторождения отражаются по приведенной стоимости прогнозных затрат на урегулирование обязательства с использованием расчетных потоков денежных средств и признаются как часть стоимости полезных ископаемых в составе основных средств. Потоки денежных средств дисконтируются по действующей ставке до налогообложения, отражающей риски, сопряженные с обязательством по восстановлению участка месторождения.

Эффект дисконтирования относится на расходы по мере их возникновения и отражается в отчете о прибылях и убытках в составе расходов на финансирование.

Расчетные будущие расходы по восстановлению участка месторождения ежегодно анализируются и корректируются по мере необходимости. Изменение указанных расходов или применяемой ставки дисконтирования прибавляется к стоимости актива или вычитается из нее.

Операции со связанными сторонами

В процессе своей обычной деятельности Группа осуществила ряд сделок со связанными сторонами, являющимися частью неконсолидированной группы, контролируемой конечными бенефициарами и ключевым управленческим персоналом. Данные сделки были связаны с приобретением магнетитовых изделий, финансированием операционной деятельности, а также торговлей векселями. Существует вероятность того, что сделки со связанными сторонами в 2015 и 2014 годах, осуществлялись не на рыночных условиях, и векселя, полученные от связанных сторон, могут быть неликвидными за пределами неконсолидированной группы предприятий под общим контролем.

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Капитал

Уставный капитал

Обыкновенные акции отражаются в составе капитала. Затраты на оплату услуг несвязанных сторон, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы к выплате до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Признание выручки

Выручка признается в той мере, в какой существует вероятность получения Группой экономических выгод, а также когда размер выручки поддается достоверной оценке. Выручка определяется по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за исключением скидок, уступок, НДС и прочих налогов или сборов с продаж.

Выручка отражается в учете только при условии соблюдения следующих специальных критериев:

Реализация продукции

Выручка от реализации продукции признается после передачи покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товар, и размер выручки поддается достоверной оценке. Момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности, определяется условиями договора.

Оказание услуг

Выручка от оказания услуг признается в том отчетном периоде, в котором предоставлены услуги.

Доходы от аренды

Доходы от сдачи в операционную аренду основных средств отражаются равномерно в течение срока соответствующего договора аренды.

2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Государственные субсидии

Государственные субсидии отражаются при наличии достаточных оснований полагать, что субсидии будут получены, и Группа будет соблюдать все условия, связанные с их предоставлением. Если субсидия относится к статье расходов, она вычитается в отчетности из соответствующих расходов, в возмещение которых субсидия была получена. Если субсидия относится к активу, она отражается путем вычета суммы субсидии при расчете балансовой стоимости соответствующего актива и доход относится на уменьшение амортизационных отчислений по такому активу в течение срока его полезного использования.

Если Группа получает субсидии, выраженные в неденежной форме, актив и субсидия учитываются по их номинальной стоимости и ежегодно равномерными частями отражаются в отчете о прибылях и убытках в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Оценка по справедливой стоимости

Группа оценивает производные финансовые инструменты и инвестиционное имущество по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Кроме того, справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в Примечании 22.

Справедливая стоимость представляет собой стоимость, которая будет получена от продажи актива или уплачена за передачу обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости основана на предположении, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка на рынке, наиболее выгодном для данного актива или обязательства.

Основной или наиболее выгодный рынок должны быть доступны для Группы.

Справедливая стоимость актива или обязательства измеряется с помощью предположения, что участники рынка при определении стоимости актива или обязательства, будут действовать в своих экономических интересах.

Справедливая стоимость актива или обязательства определяется на основе допущений, которые использовали бы участники рынка при определении стоимости актива или обязательства, если предположить, что участники рынка действуют в своих экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает способность участника рынка генерировать экономические выгоды, используя актив наилучшим и наиболее эффективным способом или продавая его другому участнику рынка, который будет использовать актив также наиболее эффективным способом.

2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

Группа использует методы оценки, подходящие для данных обстоятельств, и для которых имеется достаточно данных для определения справедливой стоимости, максимизируя при этом использование соответствующих наблюдаемых исходных данных и сведение к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых измеряется или раскрывается в финансовой отчетности, относятся к определенной категории в соответствии с иерархией справедливой стоимости, и описывается следующим образом, на основе исходных данных наиболее низкого уровня, что имеет важное значение для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - Котируемые цены (некорректируемые) на активных рынках на идентичные активы или обязательства, к которым предприятие может получить доступ на дату оценки
- Уровень 2 - Исходные данные, не являющиеся котируемыми ценами, относящимися к 1 Уровню, которые, прямо или косвенно, являются наблюдаемыми в отношении актива или обязательства.
- Уровень 3 – Методы оценки, при которых используются ненаблюдаемые исходные данные в отношении актива или обязательства

Для активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на регулярной основе, Группа определяет, произошли ли переводы между уровнями оценки справедливой стоимости в иерархии, переоценивая категоризацию (на основе исходных данных наиболее низкого уровня, что имеет важное значение для оценки справедливой стоимости в целом) в конце каждого отчетного периода.

Группа определяет политику и процедуры как для регулярных оценок справедливой стоимости, так и для разовых. Внешние оценщики привлекаются для оценки значимых активов. С целью раскрытия справедливой стоимости, Группа определила классы активов и обязательств на основе их сути, характеристик и рисков актива или обязательства и уровня иерархии справедливой стоимости, в соответствии с вышеприведенным описанием.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи или для распределения среди акционеров материнской компании и прекращенная деятельность

Группа классифицирует внеоборотные активы индивидуально или совместно со связанными с ними другими активами и обязательствами (группы выбытия), как предназначенные для продажи или для распределения среди акционеров материнской компании, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном путем продажи или распределения, а не продолжающегося использования. Такие внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи или в качестве предназначенных для распределения, оцениваются по наименьшей из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или на распределение.

2.4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи или для распределения среди акционеров материнской компании и прекращенная деятельность (продолжение)

Затраты на распределение - это дополнительные затраты, непосредственно связанные с распределением, за исключением финансовых расходов и налога на прибыль.

Критерии классификации как, предназначенных для распределения считаются выполненным только тогда, когда имеется высокая вероятность осуществления распределения, и актив или группа выбытия могут быть распределены в их текущем состоянии. Действия, необходимые для завершения распределения должны указывать, что существенные изменения в планах о распределении или отказ от распределения маловероятны. Руководство должно иметь твердое намерение распределить активы в течение одного года с даты классификации. Такие же критерии применимы для классификации активов и групп выбытия, как предназначенных для продажи.

Основные средства и нематериальные активы не амортизируются с момента классификации активов, как предназначенных для продажи или распределения.

Активы и обязательства, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения, представляются отдельно в составе краткосрочных активов в отчете о финансовом положении.

Группа выбытия квалифицируется, как прекращенная деятельность, если:

- это компонент Группы, который является генерирующей единицей или группой генерирующих единиц
- она классифицируется как предназначенная для продажи или распределения или уже продана
- она представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций

Финансовые результаты от прекращенной деятельности исключаются из результатов от продолжающейся деятельности и представляются в виде одной суммы, как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности в отчете о прибылях и убытках.

ПАО «Комбинат «Мagneзит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

3. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Добывающие активы и права на добычу полезных ископаемых	Прочее	Объекты незавершенного строительства	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2014 г.	2 704 583	4 511 288	518 668	14 090 118	200 847	1 797 457	23 822 961
Поступления	–	2 039	3 010	64 448		623 521	693 018
Изменение в оценке	–			(5 303)	–	–	(5 303)
Перевод	323 083	62 135	626		4 347	(390 191)	–
Выбытия	(75 103)	(109 856)	(20 468)	(57 395)	(2 250)	(10 049)	(275 121)
На 31 декабря 2014 г.	2 952 563	4 465 606	501 836	14 091 868	202 944	2 020 738	24 235 555
Поступления	–	18 800	–	120 080	–	331 913	470 793
Изменение в оценке	–		–	–	–	–	–
Перевод	544 919	182 478	1 153	1 462	13 185	(743 197)	–
Выбытия	(12 250)	(42 166)	(33 180)	(25 176)	(6 643)	(1 482)	(120 897)
Выбытия дочерних компаний	(4 706)		(71)	–	(372)	–	(5 149)
На 31 декабря 2015 г.	3 480 525	4 624 719	469 738	14 188 235	209 115	1 607 970	24 580 302

ПАО «Комбинат «Мagneзит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

3. Основные средства (продолжение)

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Добывающие активы и права на добычу полезных ископаемых	Прочее	Объекты незавершенного строительства	Итого
Накопленный износ и обесценение							
На 1 января 2014 г.	(1 058 376)	(2 632 414)	(353 679)	(3 637 807)	(140 588)	(25 913)	(7 848 777)
Начисленный износ	(101 607)	(237 784)	(41 875)	(570 770)	(17 288)	–	(969 324)
Обесценение	(32 768)	(24 054)	(11 901)	(79 232)	–	(16 597)	(164 552)
Выбытия	74 952	108 267	13 585	4 544	2 206	–	203 554
На 31 декабря 2014 г.	(1 117 799)	(2 785 985)	(393 870)	(4 283 265)	(155 670)	(42 510)	(8 779 099)
Начисленный износ	(105 019)	(226 427)	(23 833)	(513 135)	(9 915)	–	(878 329)
Обесценение	(5 447)	(4 941)	(1 603)	(1 384)	(11)	(150 584)	(163 970)
Выбытия	7 374	34 352	32 074	20 525	4 468	–	98 793
Выбытие дочерних компаний	4 706	–	71	–	360	–	5 137
На 31 декабря 2015 г.	(1 216 185)	(2 983 001)	(387 161)	(4 777 259)	(160 768)	(193 094)	(9 717 468)
Остаточная стоимость							
На 1 января 2014 г.	1 646 207	1 878 874	164 989	10 452 311	60 259	1 771 544	15 974 184
На 31 декабря 2014 г.	1 834 764	1 679 621	107 966	9 808 603	47 274	1 978 228	15 456 456
На 31 декабря 2015 г.	2 264 340	1 641 718	82 577	9 410 976	48 347	1 414 876	14 862 834

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

3. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов статья "Объекты незавершенного строительства" включает в себя авансовые платежи подрядчикам и поставщикам основных средств в размере 60 826 руб. и 122 618 руб., соответственно, а также отложенные затраты по добыче в размере 905 161 руб. и 514 435 руб., соответственно.

В 2015 году убыток от обесценения в размере 163 970 руб. (2014: 164 552 руб.) представляет собой списание стоимости объектов внеоборотных активов до их возмещаемой стоимости. Возмещаемая стоимость основана:

- либо на стоимости от использования, приравненной к нулю, так как у Группы нет намерений использовать данные объекты основных средств в будущем;
- либо на оценках руководства относительно чистой стоимости реализации этих объектов.

Банковские кредиты обеспечены внеоборотными активами балансовой стоимостью 2 688 911 руб. и 2 960 656 руб. на 31 декабря 2015 и 2014 годов, соответственно (Примечание 13).

Затраты по кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов были капитализированы, в размере 52 254 руб. и 66 280 руб., соответственно (использованная средневзвешенная ставка капитализации равна 16,75% и 11,90%, соответственно).

Приведенные выше таблицы включают основные средства, арендованные на основании договоров финансовой аренды, в следующих суммах:

	2015 г.	2014 г.
Первоначальная стоимость	137 883	155 330
Накопленный износ	(22 585)	(23 319)
Остаточная стоимость	115 298	132 011

ПАО «Комбинат «Мagneзит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

4. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2014 г.	–	274	274
Поступления	223	224	447
Выбытие	–	(39)	(39)
На 31 декабря 2014 г.	223	459	682
Выбытие дочерних компаний	(179)	–	(179)
На 31 декабря 2015 г.	44	459	503
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2014 г.	–	(229)	(229)
Амортизационные отчисления	(58)	(35)	(93)
Выбытие	–	30	30
На 31 декабря 2014 г.	(58)	(234)	(292)
Амортизационные отчисления	(34)	(200)	(234)
Выбытие дочерних компаний	91	–	91
На 31 декабря 2015 г.	(1)	(434)	(435)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2014 г.	–	45	45
На 31 декабря 2014 г.	165	225	390
На 31 декабря 2015 г.	43	25	68

5. Прочие финансовые активы

	2015 г.	2014 г.
Краткосрочные:		
Беспроцентные займы, выданные сотрудникам	4 409	4 781
Векселя несвязанных сторон (за вычетом резерва под сомнительную задолженность в размере 7 836 руб. и 3 250 руб. на 31 декабря 2015 и 2014 годов, соответственно)	–	2 643
Векселя связанных сторон (Прим. 20)	32 304	52 304
	36 713	59 728
Долгосрочные:		
Векселя несвязанных сторон (за вычетом резерва под сомнительную задолженность в размере 0 руб. и 1 541 руб. на 31 декабря 2015 и 2014 годов, соответственно)	–	1 052
Беспроцентные займы, выданные сотрудникам	15 795	18 035
Векселя связанных сторон (Прим. 20)	20 000	–
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	20 831	71 841
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи – котируемые обыкновенные акции и облигации	405	216
	76 641	91 144
	121 189	150 872

ПАО «Комбинат «Мagneзит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

5. Прочие финансовые активы (продолжение)

Беспроцентные займы сотрудникам (со сроками погашения, приходящимися на 2016 - 2029 годы) были дисконтированы по ставке 15%.

По состоянию на 31 декабря 2015 года прочая долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 20 831 руб. относится к контракту на реализацию карьерных самосвалов с рассрочкой платежа на 2 года (по состоянию на 31 декабря 2014 – 71 841 руб.).

Ниже представлен анализ изменений резерва под обесценение прочих финансовых активов:

	Итого
На 1 января 2014 г.	6 091
Использовано	(1 300)
На 31 декабря 2014 г.	4 791
Начислено за год	23 305
Использовано	(650)
На 31 декабря 2015 г.	27 446

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов прочие финансовые активы в размере, 121 189 руб. и 150 872 руб., соответственно, не были просрочены или обесценены.

6. Прочие внеоборотные активы

	2015 г.	2014 г.
Строительный камень	410 785	409 016
Магнезит	264 526	–
Прочие внеоборотные активы	–	250
	675 311	409 266

Строительный камень представлен вскрышной породой с определенными физическими и химическими характеристиками. Данная вскрышная порода была добыта в ограниченных объемах для дальнейшего использования Группой в рекультивационных работах, которые сопровождают извлечение руды в подземной шахте. Данные работы запланированы Группой на период с 2018 по 2035 годы. Балансовая стоимость ранее признанного как актив строительного камня, который не планируется к использованию в рекультивационных работах, была списана до возмещаемой стоимости, которая оценивалась Группой как близкая к нулю. В 2015 году сумма ранее признанного списания была уменьшена в связи с изменением оценки объема строительного камня, который может быть использован в рекультивационных работах, а также за счет продажи небольшой его части. Таким образом, стоимость материалов и компонентов, признанных в качестве расхода, была уменьшена на 8 770 руб. в 2015 году (2014: 21 427 руб.).

ПАО «Комбинат «Магnezит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

7. Запасы

	2015 г.	2014 г.
Магnezитовая руда	725 385	811 341
Незавершенное производство	32 936	23 852
Готовая продукция	6 170	3 190
Запчасти, топливо и прочие материалы	425 918	401 174
	1 190 409	1 239 557

В 2015 году доход от восстановления ранее списанных запасов в сумме 7 350 руб. (в 2014 году – убыток от списания в сумме 3 945 руб.) был признан в составе расходов и включен в строку себестоимость материалов и компонентов.

8. Дебиторская задолженность

	2015 г.	2014 г.
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями	58 610	37 805
Дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 20)	1 399 110	2 068 364
Прочая дебиторская задолженность	47 084	41 880
	1 504 804	2 148 049

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями являлась беспроцентной и, как правило, подлежит погашению в течение 30 дней.

Сроки и условия в отношении дебиторской задолженности связанных сторон описаны в Примечании 20.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов дебиторская задолженность по расчетам с покупателями номинальной стоимостью 117 605 и 32 712 руб. была обесценена, и под нее был создан резерв в размере 95 053 и 31 616 руб., соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов дебиторская задолженность связанных сторон номинальной стоимостью 60 770 и 59 668 руб. была обесценена, и под нее был создан резерв в размере 57 441 и 50 320 руб., соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов прочая дебиторская задолженность номинальной стоимостью 28 666 и 25 920 руб. была обесценена, и под нее был создан резерв в размере 10 888 и 25 920 руб., соответственно.

В 2015 году в связи с истечением срока давности, а также невозможностью возврата задолженности была списана дебиторская задолженность третьих сторон в сумме 30 руб. (2014: 27 руб.). Убыток от списания задолженности был признан в составе административных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

ПАО «Комбинат «Магnezит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

8. Дебиторская задолженность (продолжение)

Ниже представлен анализ изменений резерва под обесценение дебиторской задолженности:

	Индивидуальное обесценение	Общее обесценение	Итого
На 1 января 2014 г.	47 134	54 398	101 532
Начислено за год	3 186	5 822	9 008
Использовано	—	(356)	(356)
Восстановлено неиспользованных сумм	—	(2 328)	(2 328)
На 31 декабря 2014г.	50 320	57 535	107 855
Начислено за год	7 121	70 312	77 433
Использовано	—	(19 844)	(19 844)
Восстановлено неиспользованных сумм	—	(1 675)	(1 675)
Выбытие дочерних компаний	—	(387)	(387)
На 31 декабря 2015 г.	57 441	105 941	163 383

Ниже представлен анализ просроченной, но не обесцененной торговой дебиторской задолженности по расчетам с покупателями на 31 декабря:

	Итого	Непросроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная		
			Менее 180 дней	От 180 до 365 дней	Более 1 года
2015 г.	1 428 474	10 437	170 879	154 607	1 092 551
2014 г.	2 087 068	42 411	292 579	199 468	1 552 610

Ниже представлен анализ просроченной, но не обесцененной прочей дебиторской задолженности на 31 декабря:

	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная		
			Менее 180 дней	От 180 до 365 дней	Более 1 года
2015 г.	32 672	—	6 269	—	26 403
2014 г.	50 537	—	31 090	536	18 911

9. Авансы выданные

	2015 г.	2014 г.
Авансы выданные	21 911	36 838
Авансы, выданные связанным сторонам (Прим.20)	2 016	4 962
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(6 972)	(10 406)
	16 955	31 395

ПАО «Комбинат «Магnezит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

10. Предоплаченные налоги

	2015 г.	2014 г.
НДС к возмещению	4 766	4 662
Предоплаченный налог на прибыль	78 064	87 835
Прочие налоги	746	2 844
	83 576	95 341

НДС к возмещению представляет собой НДС, возмещаемый путем зачета такой суммы против НДС к уплате в государственный бюджет с выручки Группы либо прямых денежных перечислений заказчиков. Руководство проанализировало возможность получения остатков по НДС к возмещению и пришло к выводу, что все невозмещаемые суммы НДС были полностью зарезервированы, а оставшиеся суммы будут возмещены в течение одного года.

11. Денежные средства и их эквиваленты

	2015 г.	2014 г.
Денежные средства в российских рублях	29 361	61 729
Денежные средства в евро	16	24
Денежные средства в долларах США	65	50
	29 443	61 803

По состоянию на 31 декабря для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из следующего:

	2015 г.	2014 г.
Денежные средства на р/с и в кассе	29 443	29 803
Краткосрочные депозиты	—	32 000
	29 443	61 803

12. Капитал

Уставный капитал

Объявленные акции

	2015	2014
Обыкновенные акции (1 руб. за 1 акцию)	3 000 000 000	3 000 000 000

	Количество акций	Тыс.руб.
Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции		
На 1 Января 2014	4 922 898 537	4 922 899
На 31 Декабря 2014	4 922 898 537	4 922 899
На 31 Декабря 2015	4 922 898 537	4 922 899

Владельцы акций Компании имеют стандартные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации для акционеров акционерных обществ. Такие права включают в себя право голоса на собрании акционеров и право на получение дивидендов.

ПАО «Комбинат «Мagneзит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

12. Капитал (продолжение)

Уставный капитал (продолжение)

Эмиссионный доход	Тыс.руб.
На 1 Января 2014	768
На 31 Декабря 2014	768
На 31 Декабря 2015	768
<i>Относящийся к обыкновенным акциям</i>	Тыс.руб.
На 1 Января 2014	768
На 31 Декабря 2014	768
На 31 Декабря 2015	768

Обязательный резерв

Согласно российскому законодательству Компания обязана создать обязательный резерв в размере не менее 5% от величины уставного капитала, отраженного в обязательной бухгалтерской отчетности по РСБУ. Данный резерв формируется за счет ежегодных отчислений, сумма которых должна составлять не менее 5% от величины годовой чистой прибыли, отраженной в обязательной бухгалтерской отчетности. Обязательный резерв может использоваться для покрытия убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.

Обязательный резерв на 31 декабря 2015 был создан в сумме 45 178 руб. (на 31 декабря 2014: 41 442 руб.).

17. Кредиты и займы

	2015 г.	2014 г.
Краткосрочные		
Банковские кредиты	879 072	399 914
Займы от связанных сторон (Прим.20)	-	15 920
	879 072	415 834
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	183 119	187 140
	1 062 191	602 974
Долгосрочные		
Банковские кредиты	698 695	1 575 902
Прочие кредиты и займы	508 396	583 151
	1 207 091	2 159 053
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	(183 119)	(187 140)
	1 023 972	1 971 913
	2 086 163	2 574 887

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

17. Кредиты и займы (продолжение)

Ниже представлен график погашения долгосрочной задолженности:

	2015 г.	2014 г.
От 1 года до 2 лет	868 698	1 020 751
От 2 до 3 лет	155 274	830 704
От 3 до 4 лет	-	120 458
	1 023 972	1 971 913

Балансовая стоимость кредитов и займов Группы была выражена в следующих валютах:

	2015 г.	2014 г.
Российский рубль	1 577 767	1 991 736
Евро	508 396	583 151
	2 086 163	2 574 887

Банковские кредиты

Кредиты обеспечены внеоборотными активами, балансовая стоимость которых 2 688 911 руб. (2014 г.: 2 574 536 руб.) (Примечание 3).

По состоянию на 31 декабря 2015 года банковские кредиты в сумме 1 577 767 руб. (2014 г.: 1 975 816 руб.), представляли собой основную сумму долга в размере 1 580 000 руб. (2014 г.: 1 980 000 руб.) за вычетом неамортизированных затрат по сделке в сумме 2 233 руб.. (2014 г.: 4 184 руб.).

За 2015 и 2014 годы средневзвешенная процентная ставка по кредитам составляла, соответственно:

	2015 г.	2014 г.
Банковские кредиты:		
С фиксированной ставкой	8,81%	8,36%
С плавающей ставкой	16,56%	13,28%

Прочие кредиты и займы

Прочие займы и кредиты являлись необеспеченными, процентные ставки по ним были установлены в размере 8,62% годовых.

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

14. Пенсионные планы и планы выплаты прочих вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности

АО "Комбинат "Магнезит" имеет обязательства по выплате своим работникам единовременных пособий при выходе на пенсию, ежеквартальных пенсионных пособий, единовременных пособий по достижении определенного возраста, а также единовременной компенсации стоимости похорон. Пособия выплачиваются непосредственно выгодоприобретателям, и Группа не формирует каких-либо резервов на финансирование указанных пособий.

Группа не создает какие-либо резервы для финансирования таких выплат.

В следующей таблице представлены составляющие чистых расходов на пособия работникам, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год по 31 декабря, а также суммы, отраженные в консолидированном балансе на 31 декабря в составе вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности:

Изменения в текущей стоимости пенсионных обязательств:

	2015 г.	2014 г.
Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на 1 января	292 379	409 876
Чистый процентный расход	33 749	27 591
Стоимость услуг текущего периода	3 254	6 520
Увеличение/уменьшение обязательств в результате секвестра		(39 647)
Итого включено в отчет о прибылях и убытках (Прим. 18)	37 003	(5 536)
Актуарные изменения, связанные с изменением в финансовых допущениях	40 100	(78 505)
Корректировка на основе прошлого опыта	(26 049)	(9 236)
Итого включено в прочий совокупный доход	14 051	(87 741)
Выплаты пособий	(21 277)	(24 220)
Пенсионные обязательства на 31 декабря	322 156	292 379

Основные допущения, использованные при определении пенсионных обязательств по пенсионным планам Группы, отражены в следующей таблице:

	2015 г.	2014 г.
Ставка дисконтирования	9,6%	12%
Будущее увеличение заработной платы	7,5%	8,5%
Будущее увеличение пенсий	6,0%	7,0%

Количественный анализ чувствительности значительных допущений по состоянию на 31 Декабря 2015 года:

Допущения	Ставка дисконтирования		Увеличение оплаты труда в будущем		Увеличение пенсий в будущем	
Уровень чувствительности	+ 0,5%	- 0,5%	+ 0,5%	- 0,5%	+ 0,5%	- 0,5%
Влияние на пенсионные обязательства	(13 924)	13 924	2 177	(2 177)	12 734	(12 734)

ПАО «Комбинат «Мagneзит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

14. Пенсионные планы и планы выплаты прочих вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Анализ чувствительности, который приведен выше, был основан на подходе экстраполяции влияния обоснованных изменений ключевых допущений, которые имели место на конец отчетного периода, на обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами.

Ожидаемые выплаты по пенсионным планам в следующем отчетном периоде составляли 23 794 руб..

Средняя продолжительность обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на конец отчетного периода составляла 9,5 лет (на конец 2014 года: 8,7 лет).

На 31 декабря 2015 и 2014 года у Группы не было активов плана по выплатам вознаграждений по окончании трудовой деятельности.

15. Кредиторская задолженность

	2015 г.	2014 г.
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	356 882	255 382
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Прим. 20)	28 797	213 945
Задолженность по расчетам с персоналом	88 864	87 606
Проценты к выплате	13 246	16 927
Прочая кредиторская задолженность	58 609	25 324
	546 398	599 184

Сроки и условия указанных выше финансовых обязательств:

- Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками являлась беспроцентной и, как правило, погашается в течение 30-90 дней.
- Прочая кредиторская задолженность являлась беспроцентной и погашалась в среднем за 30 дней.
- Проценты к выплате обычно погашались ежемесячно в течение финансового года.
- Условия, касающиеся связанных сторон (Примечание 20).

16. Прочая задолженность по налогам

	2015 г.	2014 г.
Единый социальный налог	24 164	20 963
Налог на имущество	15 239	14 600
Налог на доходы физических лиц	6 336	6 392
НДС к уплате	29 986	103 561
Прочие налоги	841	1 126
	76 566	146 642

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

17. Резервы

Долгосрочные	Итого
На 01 января 2014 г.	61 527
Влияние изменений в учетной оценке	(28 517)
Амортизация дисконта (Прим. 18)	4 999
На 31 декабря 2014 г.	38 009
Влияние изменений в учетной оценке	37 113
Амортизация дисконта (Прим. 18)	4 946
На 31 декабря 2015 г.	80 068

Резервы представляли собой резерв предстоящих расходов на восстановление нарушенных земель на разрабатываемых участках месторождений магнезита. Общая стоимость рекультивационных работ и период времени, в течение которого эти затраты будут понесены, были определены независимым оценщиком. В дальнейшем Группа оценивала обязательства по рекультивационным работам собственными силами. Рост оценочного обязательства связан главным образом со снижением применяемой ставки дисконтирования.

18. Доходы и расходы

	2015 г.	2014 г.
Себестоимость запасов, отнесенная на расходы и включенная в:		
Себестоимость продаж	441 349	509 601
Коммерческие расходы	186 331	203 076
Расходы на персонал, в т.ч. расходы на социальное обеспечение, включенные в:		
Себестоимость продаж	1 076 074	1 208 218
Коммерческие расходы	9 302	12 462
Административные расходы	148 950	149 038
Износ, истощение и амортизация, включенные в:		
Себестоимость продаж	800 573	846 937
Административные расходы	16 495	20 581
Минимальные арендные платежи, признанные как операционные как расходы по операционной аренде и включенные в:		
Себестоимость продаж	105 669	127 459
Административные расходы	420	1 433
Затраты на пенсионное обеспечение, включенные в:		
Себестоимость продаж	32 814	(4 985)
Административные расходы	4 189	(551)
Расходы на создание резервов по сомнительной задолженности, включенные в административные расходы	96 746	8 723
Социальные расходы, включенные в административные расходы	10 479	12 011

ПАО «Комбинат «Магnezит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

18. Доходы и расходы (продолжение)

Финансовые доходы

	2015 г.	2014 г.
Процентные доходы	11 063	10 857
Процентные доходы по банковским депозитам	3 558	2 103
Финансовые доходы по гарантиям выданным	121 388	14 669
	136 009	27 629

Финансовые расходы

	2015 г.	2014 г.
Процентные расходы по кредитам и займам	265 892	205 430
Финансовые расходы по договорам финансовой аренды	4 522	11 373
Амортизация дисконта (Прим. 20)	4 946	4 999
	275 360	221 802

19. Налог на прибыль

	2015 г.	2014г.
Расход по налогу на прибыль – текущая часть	2 044	26 381
Экономия по отложенному налогу – возникновение и уменьшение временных разниц	(143 547)	(105 090)
Расход по налогу на прибыль	(141 503)	(78 709)

Ниже представлена сверка, произведенная для приведения условного расхода по налогу на прибыль, рассчитанного как бухгалтерская прибыль до налогообложения умноженная на официальную российской ставку налогообложения (так большая часть активов Группы находится в России), к фактическому расходу по налогу на прибыль, отраженному в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря:

	2015 г.	2014 г.
Убыток от продолжающейся деятельности до налогообложения	(493 335)	(421 040)
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	(493 335)	(421 040)
По официальной российской налоговой ставке 20% (2014 г.: 20%)	(98 667)	(84 208)
Влияние расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	23 052	43 257
Корректировки текущей части налога на прибыль прошлых лет	—	8 945
Не облагаемый налогом доход	(68 180)	(10 663)
Изменение резерва на отложенные налоговые активы	2 291	(16 699)
По эффективной налоговой ставке 28,7% (2014 г.: 18,7%)	(141 503)	(59 368)
Расход по налогу, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках	(141 503)	(59 368)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о совокупном доходе	—	—

ПАО «Комбинат «Мagneзит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

19. Налог на прибыль (продолжение)

Ниже представлено движение по статьям отложенного налогообложения:

	На 31 декабря 2013 г.	Возникновение и уменьшение разниц	На 31 декабря 2014 г.	Возникновение и уменьшение разниц	Выбытие дочерней компаний	На 31 декабря 2015 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:						
Резервы под сомнительную задолженность и списание запасов	103 237	(35 735)	67 502	51 149	(93)	118 559
Начисленные обязательства	72 189	(2 841)	69 348	(31 201)	–	38 147
Налоговые убытки к зачету	30 655	4 659	35 314	2 274	(37 588)	–
Прочее	125	(39)	87	(87)	–	–
	206 206	(33 955)	172 251	22 136	(37 681)	156 706
Резерв на отложенные налоговые активы	(52 628)	16 699	(35 929)	(2 291)	38 220	–
	153 578	(17 256)	136 322	19 845	–	156 706
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:						
Износ и оценка основных средств, включая права на добычу полезных ископаемых	(2 360 759)	130 325	(2 230 434)	153 620	–	(2 077 353)
Прочее	(130 167)	(7 979)	(138 146)	(29 917)	–	(168 063)
	(2 490 926)	122 346	(2 368 580)	123 703	–	(2 245 416)
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	(2 337 348)	105 090	(2 232 258)	143 547	–	(2 088 711)
Отраженные в балансе как:						
Отложенные налоговые активы	–	228	228	28	–	256
Отложенные налоговые обязательства	(2 337 348)	104 862	(2 232 486)	143 520	–	(2 088 966)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(2 337 348)	105 090	(2 232 258)	143 547	–	(2 088 710)

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

19. Налог на прибыль (продолжение)

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы различных компаний не могут зачитываться против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний, и, соответственно, налоги могут начисляться даже тогда, когда имеет место чистый консолидированный налоговый убыток. Таким образом, отложенные налоговые активы одной компании Группы не подлежали зачету против отложенных налоговых обязательств другой компании Группы.

На 31 декабря 2014 годов отложенный налоговый актив на сумму 35 929 руб. не был признан, поскольку вероятность получения налогооблагаемой прибыли, достаточной для зачета вычитаемых временных разниц, связанных с этим активом, была низка. В 2015 году доля в дочерней компании, к которой относился данный отложенный актив, была продана.

Группа не признала отложенное налоговое обязательство, возникшее по причине временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, в сумме 1 003 руб. по состоянию на 31 декабря 2015 (2014: отложенный налоговый актив в сумме 263 980 руб.), так как Группа полностью контролировала период восстановления этих разниц и не была намерена сторнировать данные временные разницы в обозримом будущем.

На 31 декабря 2014 годов Группа не признала отложенный налоговый актив в отношении налоговых убытков, относящихся к дочерней компании, имеющей убытки на протяжении долгого времени, в сумме 35 314 руб. Данные налоговые убытки не были просрочены, но их невозможно было зачесть против прибыли других компаний Группы. В 2015 году доля в данной убыточной дочерней компании была продана.

20. Расчеты и операции со связанными сторонами

Связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводятся между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принималось во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Руководство считало, что Группа имела соответствующие процедуры для определения и надлежащего раскрытия сделок со связанными сторонами.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря, представлен далее.

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

20. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Торговые операции со связанными сторонами

		Доходы, полученные от связанных сторон	Закупки у связанных сторон	Суммы, причитающиеся к уплате связанными сторонами (Прим.8,9)	Суммы, причитающиеся к уплате связанным сторонам *
Дочерние компании MAG Holdings S.A.	2015 г.	5 521 991	300 743	1 394 177	76 143
	2014 г.	5 834 800	394 895	1 999 883	214 622
Прочие связанные стороны	2015 г.	644 920	1 151 953	64 391	6 282
	2014 г.	704 743	1 001 725	73 443	2 163
Итого	2015 г.	6 166 911	1 452 696	1 458 568	82 452
	2014 г.	6 539 543	1 396 620	2 073 326	216 785

* Суммы, причитающиеся к уплате связанным сторонам включают полученные авансы в сумме 2 016 руб. (2014: 4 962 руб.).

Выручка, торговая и прочая дебиторская задолженность по расчетам с покупателями

Дебиторская задолженность связанных сторон подлежала погашению в течение 90 дней и являлась беспроцентной. По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов торговая дебиторская задолженность связанных сторон была обесценена, и под нее был создан резерв в размере 57 441 и 50 320 руб. соответственно. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путем проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность. непогашенные остатки на конец года не имели обеспечения, расчеты в течение года производились в денежной форме, за исключением операции, раскрытой в отчете о движении денежных средств. Никаких гарантий не было предоставлено или получено в отношении дебиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами.

Прочие существенные доходы, полученные от связанных сторон, указаны ниже:

	2015 г.	2014 г.
Продажа запасов	1 301 050	1 465 766
Доход от аренды	2 670 165	2 709 010
Реализация услуг	2 191 996	2 264 995
Продажа основных средств	—	96 017

Закупки и кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками

Существенные закупки у связанных сторон представляют собой:

	2015 г.	2014 г.
Электроэнергия	1 151 190	936 333
Услуги по ремонту и техобслуживанию	107 172	176 869
Прочие услуги	131 281	197 327
Приобретение ТМЦ	28 140	23 919
Аренда	35 976	62 170

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

20. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Займы, выданные/полученные от связанных сторон:

	Займы выданные (Прим. 5)		Займы полученные (Прим. 13)	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Дочерние компании MAG Holdings S.A.	52 304	52 304	–	15 920
Итого	52 304	52 304	–	15 920

Векселя, приобретенные у связанных сторон, являлись необеспеченными, беспроцентными и имели сроки погашения от «по предъявлении» до декабря 2018 года.

Процентные расходы по займам полученным

	2015 г.	2014 г.
Процентные расходы	763	2 742

Выданные гарантии

Компания выступает поручителем по кредитам, привлекаемым в банках контролируруемыми конечными бенефициарами компаниями, также занимающимися производством или реализацией магнезиальной огнеупорной продукции. По состоянию на 31 декабря 2015 года общая сумма кредитов, по которым Компания являлась поручителем, составляла 11 412 млн. руб. (2014: 13 144 млн. руб.).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоял из членов Совета директоров и некоторых других директоров, работающих в Группе; общая численность ключевого управленческого персонала составил 10 человек по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, соответственно. Общая сумма вознаграждения, выплаченного Группой ключевому управленческому персоналу, включая заработную плату и премии, отражена в консолидированном отчете о прибылях и убытках и составила 5 952 руб. и 6 569 руб. в 2015 и 2014 годах, соответственно.

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

21. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности Группы

Группа является одним из крупнейших производителей огнеупорной продукции в России. Россия рассматривается как развивающийся рынок с высокими экономическими и политическими рисками.

В 2015 году Российская экономика продолжала испытывать негативное влияние от значительного снижения курса рубля и санкций, наложенных на Россию несколькими странами в 2014 году. Рублевые процентные ставки оставались высокими после увеличения ЦБ РФ ключевой ставки в декабре 2014 года с последующим постепенным снижением в 2015 году. Все это привело к снижению доступности капитала, высокой его стоимости, увеличенной инфляции и неопределенности в отношении экономического роста, что в совокупности может негативно повлиять на финансовую позицию Группы в будущем, ее операционные результаты и перспективы бизнеса.

Руководство Группы полагает, что принимает достаточные меры для поддержания устойчивости бизнеса Группы в текущих обстоятельствах.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверяться могут и более ранние периоды.

По состоянию на 31 декабря 2015 года руководство считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Группы в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов будет поддержана.

21. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски (продолжение)

Трансфертное ценообразование

Новое российское законодательство о трансфертном ценообразовании, вступившее в силу с 1 января 2012 года, позволяет налоговым властям применять корректировки трансфертного ценообразования и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок, если цена сделки отличается от рыночной цены. Список «контролируемых» сделок включает в себя операции со связанными сторонами и некоторые виды трансграничных сделок. Действующие правила трансфертного ценообразования значительно увеличили бремя для налогоплательщиков по сравнению с правилами трансфертного ценообразования, которые действовали до 2012 года, в частности, за счет переноса обязанности подтверждения соответствия трансфертного ценообразования рыночным условиям с налоговых органов на налогоплательщика. Эти правила применимы как к кросс-граничным, так и внутренним операциям. Согласно новым правилам налоговые органы не могут накладывать штрафы и ограничены во времени для проведения налоговых проверок по трансфертному ценообразованию за 2012 и 2013 года.

В соответствии с упомянутыми правилами налоговые органы могут доначислить налоги, пени и штрафы в отношении «контролируемых сделок», если использованные в них цены не соответствуют рыночным.

По причине неопределенности и недостаточности правоприменительной практики применение законодательства о трансфертном ценообразовании налоговые органы могут оспорить уровень цен, применяемых в операциях со связанными сторонами и начислить дополнительные налоговые обязательства, если Компания не сможет доказать рыночный характер ценообразования и обеспечить должное документальное оформление и отчетность в налоговые органы.

Основываясь на оценке ряда факторов, а также интерпретации российского налогового законодательства и опыта предыдущих лет, руководство Компании полагает, что налоговые обязательства в налоговых периодах, подлежащих проверке, полностью отражены в отчетности. Данная оценка базируется на оценочных данных и предположениях, а также включает некоторые суждения о влиянии будущих событий. С течением времени Компания может получить новую информацию и изменить свое отношение к существующим налоговым обязательствам. Такие изменения могут повлиять на сумму расходов, учитываемых для целей налогообложения в том периоде, когда поменяется суждение.

ПАО «Комбинат «Магnezит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

21. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски (продолжение)

Обязательства по финансовой аренде

Группа имела ряд договоров аренды, в соответствии с которыми у нее была возможность выкупать арендуемые объекты основных средств по окончании срока аренды. Ниже представлены суммы будущих минимальных арендных платежей и дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей:

	2015 г.		2014 г.	
	Дисконтированная стоимость		Дисконтированная стоимость	
	Минимальные платежи	минимальных платежей	Минимальные платежи	минимальных платежей
В течение одного года	8 050	7 146	27 958	24 608
От года до пяти лет	2 473	2 401	10 523	9 547
Итого минимальные арендные платежи	10 523	9 547	38 481	34 155
За вычетом суммы процентов	(976)	–	(4 326)	–
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	9 547	9 547	34 155	34 155

Операционная аренда - Группа в качестве арендатора

Группа заключила коммерческие договоры аренды земельных участков. Данные договоры заключены на срок от 1 до 48 лет. Обязательства по договорам аренды устанавливаются арендодателем каждый год.

Обязательства по договорам операционной аренды на 31 декабря представлены в следующей таблице:

	2015 г.	2014 г.
В течение одного года	67 941	62 973
От года до пяти лет	250 979	250 384
Свыше пяти лет	2 385 705	2 439 555
	2 704 625	2 752 912

Договорные обязательства по приобретению основных средств

На 31 декабря 2015 года Группа имела договорные обязательства по приобретению основных средств на сумму около 69 млн. руб. (2014: 114 млн. руб.).

Страхование

На 31 декабря 2015 года у Группы имеются договоры страхования отдельных активов. Руководство проводит постоянную оценку необходимости страхования рисков Группы.

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

21. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски (продолжение)

Судебные разбирательства

В течение года Компания принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или неурегулированных исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, и которые не были бы отражены или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Вопросы охраны окружающей среды

Потенциально Группа может понести убытки в результате возможного предъявления претензий на основании положений природоохранного законодательства России в отношении операций прошедшего и текущего периодов. По мере совершенствования законодательства России по вопросам экологической экспертизы и проведения очистных работ в будущем Группа может понести существенные затраты, определить размер которых в настоящий момент не представляется возможным, учитывая такие факторы, как текущее состояние процесса законодательного регулирования в России, окончательное определение ответственных сторон в связи с возникновением таких затрат, а также оценка правительством России платежеспособности соответствующих сторон в отношении затрат на проведение восстановительных природоохранных мероприятий. У руководства нет оснований считать, что у Группы имеются или могут возникнуть какие-либо существенные обязательства в связи с воздействием на окружающую среду в результате операционной деятельности Группы в период по 31 декабря 2015 года включительно.

Обязательства по восстановлению мест разработки

Резерв под обязательства по выводу объектов из эксплуатации признается в полном размере, с учетом дисконтирования, в том случае, когда Группа обязана произвести демонтаж, вывезти объект или оборудование и восстановить участок, на котором расположен объект, при условии, что размер резерва может быть обоснованно оценен.

На 31 декабря 2015 года размер обязательств по выводу объектов из эксплуатации и восстановлению участка основан на оценках, которое руководство считает наиболее точными (Примечание 17).

Требования к восстановлению мест разработки могут существенно меняться региональными органами власти, что в будущем может привести к возникновению существенных сумм расходов. Вывод из эксплуатации принадлежащих Группе месторождений ожидался в следующие сроки:

Месторождение	Год
Березовский карьер	2022
Карагайский карьер, Мельнично-Паленихинский карьер и шахта Магнезитовая	2042

21. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски (продолжение)

Гарантии

Компания выдала гарантии на погашение кредитов, полученных другими компаниями, включая связанные стороны (см.Примечание 20), на сумму 5 764 млн. руб. и 70,9 млн. евро со сроками погашения с апреля 2016 года по сентябрь 2018 года. Группа признала финансовые обязательства по выданным гарантиям в сумме 159 402 руб. по состоянию на 31 декабря 2015.

22. Управление финансовыми рисками

В состав основных финансовых инструментов Группы входили банковские кредиты, договоры финансовой аренды, кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками. Указанные финансовые инструменты использовались главным образом для привлечения финансирования для хозяйственной деятельности Группы. Группа имела различные финансовые активы, такие как дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, денежные средства и их эквиваленты, возникшие непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы, а также выданные займы.

В соответствии с политикой Группы она не осуществляла и в настоящий момент не осуществляет операций с производными финансовыми инструментами.

К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Группы, относились риск изменения процентной ставки применительно к движению денежных средств, валютный, кредитный риски и риск ликвидности. Совет директоров Группы проанализировал и утвердил принципы управления каждым из рисков, перечисленных ниже.

Риск изменения процентных ставок

Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок в основном была связана с долгосрочными кредитами и займами Группы с плавающей процентной ставкой. Используемые Группой принципы политики по управлению процентами по кредитам и займам сводились к привлечению кредитов и займов, как с переменными, так и с фиксированными процентными ставками. В связи с чрезмерно высоким уровнем фиксированных ставок на рынке большинство кредитов Группы были взяты с плавающей процентной ставкой. Для снижения риска возможного изменения процентных ставок по кредитам, Группа приобрела на внебиржевом рынке опционы надежных банков, которые ограничивали предельный рост плавающей процентной ставки до соответствующего уровня. По состоянию на 31 декабря 2015 года 100% от общей суммы кредитов с плавающей ставкой были покрыты опционами.

ПАО «Комбинат «Мagneзит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск изменения процентных ставок (продолжение)

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения (за счет влияния на кредиты и займы с плавающей ставкой) к вероятным изменениям процентных ставок, при неизменности прочих переменных.

	2015 г.		2014 г.	
	Увеличение/ (уменьшение) (в базисных пунктах)	Влияние на прибыль до налогов Тыс.руб	Увеличение/ (уменьшение) (в базисных пунктах)	Влияние на прибыль до налогов Тыс.руб.
Обязательства, выраженные в российских рублях				
Уменьшение ставки MOSPRIME	(500)	79 000	(932)	184 536
Увеличение ставки MOSPRIME	600	(94 800)	932	184 536

Валютный риск

Группа не имела никаких договоренностей по снижению валютных рисков. В 2015 году в связи с существенной девальвацией российского рубля в конце 2014 года по отношению к основным валютам и значительной части заимствований, выраженных в евро, валютный риск оставался на высоком уровне.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения (за счет изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к вероятным изменениям обменных курсов доллара США и евро, при неизменности прочих переменных.

	2015 г.		2014 г.	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогов Тыс. руб.	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогов Тыс. руб.
доллар США/рубль	(13,00)	365	(28,54)	(1 154)
	40,00	(1 154)	28,54	1 154
евро /рубль	(15,00)	75 938	(29,58)	209 107
	43,00	(217 690)	29,58	(209 107)

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у компаний Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями и прочей дебиторской задолженностью. Группой разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей, а авансы выдавались только надежным поставщикам.

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляла собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Группы не было существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности могли быть подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считало, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности отсутствовал.

В отношении прочих финансовых активов кредитный риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов (Примечание 5). Максимальный риск Группы в отношении финансовых гарантий описан в Примечании 21.

Денежные средства размещены в тех финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имели минимальный риск дефолта.

Риск ликвидности

Группа осуществляет мониторинг риска нехватки средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью данного инструмента анализируется срок погашения финансовых инвестиций и финансовых активов (например, дебиторской задолженности и прочих финансовых активов), а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности. Ежегодно Группа готовит финансовый план, содержащий основные контрольные показатели в отношении капитальных затрат, операционных расходов, а также выручки от продаж, являющихся основными источниками происхождения и направлениями использования денежных средств и таким образом Группа обеспечивает достаточность средств для выполнения обязательств в течение данного года. Мониторинг фактических результатов деятельности осуществляется на ежемесячной основе, при этом в случае значительных отклонений потребности в наличных денежных средствах от запланированного уровня принимаются соответствующие меры.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями:

За год по 31 декабря 2015 года

	По требованию	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы (с фиксированной ставкой)	–	–	227 863	365 650	–	593 513
Кредиты и займы (с плавающей ставкой)	–	57 486	1 052 458	776 860	–	1 886 804
Обязательства по финансовой аренде	–	2 101	5 949	2 473	–	10 523
Кредиторская задолженность	524 459	21 939	–	–	–	546 398
	524 459	81 526	1 286 270	1 144 983	–	3 037 238

ПАО «Комбинат «Мagneзит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

За год по 31 декабря 2014 года

	По требованию	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы (с фиксированной ставкой)	15 920	330	239 310	460 145	–	715 705
Кредиты и займы (с плавающей ставкой)	–	127 466	782 397	2 052 752	–	2 962 614
Обязательства по финансовой аренде	–	8 031	19 927	10 523	–	38 481
Кредиторская задолженность	586 433	12 751	–	–	–	599 184
	602 433	148 578	1 041 633	2 523 420	–	4 315 984

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости по категориям всех финансовых инструментов Группы, которые отражаются в консолидированной финансовой отчетности:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
<i>Финансовые активы</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	29 443	61 803	29 443	61 803
Прочие финансовые активы	93 743	150 872	81 222	112 424
Дебиторская задолженность	1 504 804	2 148 049	1 504 804	2 148 049
<i>Финансовые обязательства</i>				
Обязательства по финансовой аренде	9 547	34 155	5 528	15 380
Кредиты и займы (с фиксированной ставкой)	508 396	599 071	559 305	714 567
Кредиты и займы (с плавающей ставкой)	1 577 767	1 975 816	1 577 767	1 975 816
Кредиторская задолженность	546 398	599 184	546 398	599 184
Прочие обязательства	159 402	280 790	159 402	280 790

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств была включена в сумму, за которую финансовый инструмент мог быть продан или приобретен в рамках текущих операций между заинтересованными сторонами (кроме операций принудительной купли-продажи или ликвидации).

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Для оценки справедливой стоимости были использованы следующие методы и допущения:

- Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих краткосрочных обязательств была приблизительно равна их балансовой стоимости, что обусловлено в основном коротким сроком погашения данных финансовых инструментов.
- Группа осуществляла оценку долгосрочной дебиторской задолженности с фиксированной и плавающей ставками по таким параметрам, как процентные ставки, факторы риска, присущие отдельным странам, и индивидуальная кредитоспособность клиентов. На основании такой оценки учитывались резервы под ожидаемые убытки по указанной дебиторской задолженности.
- Справедливая стоимость некотируемых инструментов, банковских кредитов, прочих финансовых обязательств, обязательств по договорам финансовой аренды и облигаций была определена путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок процента по долговым инструментам на конец года с аналогичными условиями, кредитными рисками и периодами времени, оставшимися до срока погашения.
- Справедливая стоимость котируемых финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, была определена на основании рыночных котировок на активном рынке (при наличии).

Иерархическая модель справедливой стоимости

Группа использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;

Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых (если они оказывают существенное влияние на отражаемую в отчетности справедливую стоимость), прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;

Уровень 3: методы оценки, использующие исходные данные (если они оказывают существенное влияние на отражаемую в отчетности справедливую стоимость), которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

Для определения справедливой стоимости всех финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за 2015 и 2014 годы используются методы оценки 2-го уровня.

ПАО «Комбинат «Магнезит»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом

Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации акционерной стоимости.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее с учетом изменений в экономической ситуации. Для сохранения или изменения структуры капитала конечные бенефициары Группы могут корректировать суммы дивидендных выплат акционерам, осуществлять возврат части капитала акционерам или проводить дополнительную эмиссию акций.

В 2015 и 2014 годах, соответственно, не были внесены какие-либо изменения в цели, политики или процессы управления капиталом.

Группа осуществляет мониторинг капитала, используя коэффициент соотношения собственных и заемных средств, который представляет собой соотношение общей суммы задолженности к сумме совокупного капитала и общей задолженности. Политика Группы заключается в поддержании данного коэффициента на уровне не более 60%. Для расчета коэффициента Группа включает в состав общей задолженности кредиты и займы за минусом денежных средств и их эквивалентов. Капитал включает капитал, приходящийся на акционеров материнской компании.

	2015 г.	2014 г.
Кредиты и займы	2 086 163	2 574 887
Обязательства по финансовому лизингу	9 547	34 155
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(29 443)	(61 803)
Общая задолженность	2 066 267	2 547 239
Итого собственный капитал	13 038 735	13 404 617
Сумма капитала и общей задолженности	15 105 002	15 951 856
Коэффициент	14%	16%

23. События после отчетной даты

После отчетной даты в Группе не происходило существенных событий.