

ООО «Амур Золото»

Консолидированная финансовая отчетность и
заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности	1
Аудиторское заключение независимого аудитора.....	2
Консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на долю участников	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Организация	9
2. Основы подготовки и представления отчетности.....	9
3. Основные положения учетной политики.....	10
4. Существенные суждения, оценки и допущения	25
5. Управление финансовыми рисками	27
6. Новые и пересмотренные стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность	32
7. Изменение валюты представления отчетности	33
8. Выручка по договорам с покупателями.....	34
9. Себестоимость реализованной продукции	34
10. Общехозяйственные и административные расходы.....	34
11. Прочие операционные расходы, нетто	35
12. Финансовые доходы и расходы	35
13. Расход по налогу на прибыль	35
14. Активы, связанные с разведкой и оценкой.....	37
15. Основные средства	38
16. Активы в форме права пользования.....	39
17. Запасы	40
18. Налоги к возмещению	40
19. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	40
20. Кредиты и займы	41
21. Контрактные обязательства	42
22. Обязательства по восстановлению окружающей среды	43
23. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	43
24. Чистые активы, приходящиеся на долю участников.....	43
25. Обязательства по уплате прочих налогов.....	43
26. Справедливая стоимость финансовых инструментов	44
27. Информация о связанных сторонах	45
28. Будущие и условные обязательства	46
29. События после отчетной даты	47

ООО «АМУР ЗОЛОТО»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ООО «Амур Золото» и его дочернего предприятия (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также за результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в чистых активах, приходящихся на долю участников Группы, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применения учетной политики и существенных оценок;
- представление информации, в т. ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда пользователям отчетности недостаточно выполнение требований МСФО для понимания того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета, установленными в юрисдикциях, в которых Группа осуществляет свою деятельность;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за годы, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена следующими лицами:



Бажаев Э. Н.
Генеральный директор



Персидская Е. В.
Финансовый директор

24 октября 2022 года

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику и Совету Директоров Общества с ограниченной ответственностью «Амур Золото»:

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Амур Золото» (далее – «Общество») и его дочернего общества (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на долю участников, за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

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

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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



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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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



- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

24 октября 2022 года
Москва, Российская Федерация



Ю.Ю. Муравлев, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия - Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906105873)

ООО «АМУР ЗОЛОТО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. в тысячах российских рублей (тыс. рублей)

	Примечание	2020	2019
Выручка по договорам с покупателями	8	7 162 289	4 529 962
Себестоимость реализованной продукции	9	(4 202 524)	(3 034 447)
Валовая прибыль		2 959 765	1 495 515
Общехозяйственные и административные расходы	10	(438 435)	(425 490)
Прочие операционные расходы, нетто	11	(142 157)	(94 058)
Прибыль от операционной деятельности		2 379 173	975 967
Финансовые расходы	12	(462 783)	(230 470)
Финансовые доходы	12	2 158	1 596
Финансовые расходы, нетто		(460 625)	(228 874)
Прибыль до налогообложения		1 918 548	747 093
Расход по налогу на прибыль	13	(402 534)	(163 440)
Прибыль за год		1 516 014	583 653
Итого совокупный доход за год, приходящийся на долю участников		1 516 014	583 653

ООО «АМУР ЗОЛОТО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2020 г.

в тысячах российских рублей (тыс. рублей)

	Примечание	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Активы, связанные с разведкой и оценкой	14	351 331	325 714
Основные средства	15	2 938 888	2 697 680
Активы в форме права пользования	16	671 120	503 387
Отложенные налоговые активы	13	102 045	17 548
Запасы	17	1 020 859	403 108
Итого внеоборотные активы		5 084 243	3 947 437
Оборотные активы			
Запасы	17	2 937 032	2 688 125
Займы, выданные связанным сторонам	27	165 466	-
Прочая дебиторская задолженность		13 113	9 190
Авансы выданные		112 808	78 901
Налоги к возмещению	18	305 180	204 410
Денежные средства и их эквиваленты	19	717 160	24 537
Прочие оборотные активы		47 680	19 950
Итого оборотные активы		4 298 439	3 025 113
Итого активы		9 382 682	6 972 550
Чистые активы, приходящиеся на долю участников			
Уставный капитал	24	1 639 415	1 639 415
Нераспределенная прибыль		3 357 572	1 841 558
Итого чистые активы, приходящиеся на долю участников		4 996 987	3 480 973
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	1 110 953	371 599
Контрактные обязательства	21	1 938 603	1 441 797
Обязательства по восстановлению окружающей среды	22	199 576	164 610
Обязательства по аренде	16	150 498	111 784
Производные финансовые обязательства	26	65 765	-
Прочие долгосрочные обязательства		6 757	7 784
Итого долгосрочные обязательства		3 472 152	2 097 574
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	12 444	141 412
Контрактные обязательства	21	-	496 806
Обязательства по восстановлению окружающей среды	22	2 333	2 281
Обязательства по аренде	16	181 606	161 513
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	23	527 348	520 253
Обязательства по уплате налога на прибыль		125 930	14 591
Обязательства по уплате прочих налогов	25	63 882	57 147
Итого краткосрочные обязательства		913 543	1 394 003
Итого обязательства		4 385 695	3 491 577
Итого чистые активы, приходящиеся на долю участников и обязательства		9 382 682	6 972 550

ООО «АМУР ЗОЛОТО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ, ПРИХОДЯЩИХСЯ НА ДОЛЮ УЧАСТНИКОВ

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

в тысячах российских рублей (тыс. рублей)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал и резервы
На 1 января 2019 года	1 639 415	1 257 905	2 897 320
Прибыль за период	-	583 653	583 653
Итого совокупных доход за год	-	583 653	583 653
На 31 декабря 2019 года	1 639 415	1 841 558	3 480 973
Прибыль за период	-	1 516 014	1 516 014
Итого совокупных доход за год	-	1 516 014	1 516 014
На 31 декабря 2020 года	1 639 415	3 357 572	4 996 987

ООО «АМУР ЗОЛОТО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

в тысячах российских рублей (тыс. рублей)

	Примечание	2020	2019
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		1 918 548	747 093
Неденежные корректировки:			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме прав пользования	15,16	732 918	488 697
Обесценение активов, связанных с разведкой и оценкой	14	61 697	42 649
Убыток от выбытия активов		28 228	45 147
Финансовые расходы	12	462 783	230 470
Финансовые доходы	12	(2 158)	(1 596)
Изменение резерва под обесценение запасов и резерва чистой цены продажи	17	73 459	134 118
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц		13 043	(3 273)
Прочие корректировки неденежных статей		3 026	1 472
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале:		3 291 544	1 684 777
Изменения в оборотном капитале:			
Изменения запасов		(1 174 101)	(1 099 548)
Изменения прочей дебиторской задолженности и авансов выданных		(138 192)	(73 087)
Изменения кредиторской задолженности и начисленных обязательств		(65 723)	26 648
Изменения прочих оборотных активов		37 944	86 524
Проценты полученные		1 037	1 596
Проценты уплаченные		(175 846)	-
Налог на прибыль уплаченный	13	(375 693)	(178 300)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		1 400 970	448 610
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств	15	(911 019)	(184 709)
Приобретение активов, связанных с разведкой и оценкой		(52 015)	-
Проценты закапитализированные, оплаченные		(8 443)	-
Предоставление займов связанным сторонам	27	(165 365)	-
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1 136 842)	(184 709)
Финансовая деятельность			
Поступление по полученным кредитам и займам, за вычетом расходов по их привлечению	20	1 113 375	-
Погашение кредитов и займов	20	(366 200)	-
Погашение обязательств по договорам аренды		(318 680)	(302 668)
Денежные средства, полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности		428 495	(302 668)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		692 623	(38 767)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		24 537	63 304
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		717 160	24 537

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

в тысячах российских рублей (тыс. рублей), если не указано иное

1. ОРГАНИЗАЦИЯ

Осуществление разведки, оценки и добычи золота и серебра на месторождениях, расположенных в Хабаровском крае, является основной деятельностью общества с ограниченной ответственностью «Амур Золото» (далее – «Компания»). Компания и ее единственное 100% дочернее предприятие, ООО «Дальний Восток», учреждены и зарегистрированы в Российской Федерации (далее совместно именуемые «Группа»).

Компания зарегистрирована по адресу: Россия, Хабаровский край, Аяно-Майский район, село Аян, ул. Октябрьская, д. 11.

Компания была учреждена 28 мая 2010 года открытым акционерным обществом «Артель старателей Амур» (далее – «АС Амур»).

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года у Группы имелись лицензии на ведение геологоразведочной деятельности и промышленной добычи на месторождениях «Перевальное», «Малютка», «Красивое» и ряде других золотоносных месторождений Хабаровского края Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Кору Goldfields AB являлась непосредственной материнской организацией Группы, на 31 декабря 2019 г. – HC Alliance Mining Group Ltd. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года стороной, обладающей конечным контролем над Группой, являлся г-н Идрисов А. Э.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принятыми Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа учета по первоначальной стоимости, кроме отдельных статей основных средств и финансовых инструментов, которые учитываются по справедливой стоимости (см. положения учетной политики ниже).

Основные положения учетной политики приведены ниже.

Допущение о непрерывности деятельности

При оценке способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем руководство провело анализ финансового положения Группы, ожидаемых будущих результатов ее коммерческой деятельности, размер имеющихся кредитных линий и других предполагаемых дополнительных кредитных средств по договорам, находящимся на этапе заключения, а также анализ планов и обязательств по капитальным вложениям и других рисков, стоящих перед Группой. Руководство Группы считает, что Группа обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев с даты утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности, соответственно, применение допущения о непрерывности деятельности при составлении настоящей консолидированной финансовой отчетности является правоммерным.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
в тысячах российских рублей (тыс. рублей), если не указано иное

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Влияние пандемии COVID-19

С начала 2020 года по всему миру началось быстрое распространение нового коронавирусного заболевания (COVID-19), что привело к объявлению Всемирной организацией здравоохранения в марте 2020 года статуса пандемии.

Одним из ключевых направлений деятельности в течение 2020 года было смягчение негативных последствий пандемии COVID-19 и сохранение операционных и производственных показателей Группы. Несмотря на новые риски, связанные с пандемией COVID-19 и меры государственной политики по контролю за распространением вируса COVID-19, операционная деятельность Группы не претерпела существенных изменений. Группой были оперативно внедрены меры защиты работников от распространения вируса COVID-19, были приняты и внедрены новые правила по охране и безопасности труда, предоставлены средства личной защиты. В результате указанных мер операционная деятельность Группы продолжалась бесперебойно.

Вследствие ограничений на трудовую миграцию из-за COVID-19 в течение 2020 года Группа продолжала испытывать общепромышленную нехватку квалифицированного горного персонала на рудниках, а также наблюдались некоторые задержки в поставках оборудования и комплектующих.

Группа не считает, что пандемия оказала сколько-нибудь заметное влияние на ее деятельность и финансовые результаты.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков в отношении займов, дебиторской задолженности и аналогичных активов Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 Принципы консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает отчетность Компании и ее дочернего предприятия. Предприятие считается контролируемым, если Компания:

- имеет полномочия в отношении объекта инвестиций (т. е. существующие права, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- имеет права или несет риски по переменным результатам деятельности объекта инвестиций; и
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью воздействия на величину переменного результата.

Компания проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше.

Если Компании не принадлежит большинство голосующих акций объекта инвестиций, то она имеет властные полномочия в отношении объекта инвестиций в случае, когда Компании принадлежит достаточно прав голоса, чтобы предоставить ей возможность единолично управлять значимой деятельностью объекта инвестиций. Компания рассматривает все значимые факты и обстоятельства при оценке того, достаточно ли у Компании прав голоса, чтобы обладать полномочиями влиять на объект инвестиций, включая:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
в тысячах российских рублей (тыс. рублей), если не указано иное

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- долю акций Компании с правом голоса по сравнению с долей и распределением голосов других держателей;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Компании, другим держателям голосов или другим сторонам;
- права, вытекающие из других договорных соглашений; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, что Компания имеет или не имеет возможность управлять значимой деятельностью в момент, когда необходимо принять управленческое решение, в том числе, распределение голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Консолидация дочернего предприятия начинается тогда, когда Компания получает контроль над дочерним предприятием и прекращается в момент утраты контроля над ним. В частности, доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе в течение всего периода с момента получения Компанией контроля и до даты, на которую Компания перестает контролировать эти дочерние предприятия.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, если только сделка не свидетельствует об обесценении переданного актива.

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе и рассчитывается как разница между (1) справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли и (2) балансовой стоимостью активов (включая гудвил) и обязательств дочернего предприятия, а также неконтролирующих долей. Суммы, признанные ранее в составе прочего совокупного дохода, в отношении активов или обязательств дочернего предприятия, учитываются в том же порядке, как если бы Группа напрямую продала соответствующие активы или обязательства дочернего предприятия, а именно: производится реклассификация в составе прибыли или убытка или перевод в состав нераспределенной прибыли.

3.2 Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой предприятий Группы является российский рубль – валюта экономической среды, в которой предприятия ведут свою операционную деятельность.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях («руб.»), которые являются валютой представления отчетности Группы.

Методика пересчета иностранной валюты

Сделки в иностранных валютах первоначально отражаются в функциональной валюте по обменному курсу, действующему на дату совершения сделки.

Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на конец соответствующего отчетного периода. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, выраженной в иностранной валюте, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Курсовые разницы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в периоде их возникновения, за исключением следующего:

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- курсовые разницы по займам в иностранной валюте, относящиеся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях, включаются в стоимость таких активов, если они рассматриваются как корректировка процентных расходов по займам в иностранной валюте;
- курсовые разницы по денежным статьям взаиморасчетов с подразделениями, ведущими деятельность за рубежом, погашение которых не планируется и маловероятно (такие статьи представляют собой часть чистых инвестиций в зарубежную деятельность), которые изначально отражаются в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из собственного капитала в прибыли или убытки в момент реализации или частичной реализации таких чистых инвестиций.:

3.3 Признание выручки

Группа признает выручку в момент передачи обещанных товаров или услуг покупателю в сумме, которая отражает вознаграждение, право на которое организация ожидает получить в обмен на эти товары или услуги.

Группа применяет 5-ступенчатый подход к признанию выручки:

- Идентификация договора с клиентом;
- Определение обязательств по исполнению контрактов;
- Определение цены сделки;
- Распределение цены сделки по обязательствам по исполнению контрактов;
- Признание выручки, когда предприятие выполняет обязательство по исполнению.

Группа признает выручку, когда выполняется обязательство исполнителя, т. е. когда контроль над товарами или услугами, определяющими обязательство по исполнению контрактов, передается покупателю.

Реализация аффинированного золота и серебра

Группа признает выручку от реализации аффинированного золота и серебра в момент физической поставки золота с аффинажного завода покупателям, которые являются основными российскими банками. Цена на золото и серебро основывается на соответствующей цене Лондонской ассоциации рынка драгоценных металлов на дату продажи. Группа получает оплату путем авансирования или в течение нескольких дней после продажи.

Процентный доход

Процентные доходы и расходы по всем долговым инструментам отражаются по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и выплаты, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или скидки.

3.4 Аренда

Договоры аренды Группы в основном состоят из объектов недвижимости, связанных с заводами «Юбилейный» и «Перевальное», Буорской и Улаханской россыпными месторождениями.

Группа оценивает, является ли договор арендой или содержит элементы аренды на момент заключения договора. Группа признает актив на права использования и соответствующее арендное обязательство в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и аренды малоценных активов (таких как планшеты и персональные компьютеры, небольшие предметы офисной мебели и телефоны). В отношении этих видов аренды Группа признает арендные платежи в качестве операционных расходов на пропорциональной основе в течение всего срока аренды, если только другая систематическая основа не является более репрезентативной для временной структуры потребления экономических выгод от арендованных активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
в тысячах российских рублей (тыс. рублей), если не указано иное

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по аренде первоначально оцениваются по чистой приведенной стоимости следующих арендных платежей:

- фиксированные арендные платежи (включая фиксированные платежи по существу) за вычетом любых льгот по аренде, подлежащих получению;
- переменные арендные платежи, зависящие от индекса или ставки, первоначально измеренные с использованием индекса или ставки на дату начала действия договора;
- сумму, которая, как ожидается, будет выплачена арендатором по обязательствам выкупа остаточной стоимости;
- цену исполнения опционов на покупку, если арендатор обоснованно уверен в том, что он осуществит эти опционы; и
- уплату штрафных санкций за расторжение договора аренды, если договор аренды содержит опцион на расторжение договора аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эта ставка не может быть определена, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Обязательство по аренде отражается отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении.

Впоследствии лизинговое обязательство оценивается путем увеличения балансовой стоимости для отражения процентов по лизинговому обязательству (с использованием метода эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости для отражения произведенных лизинговых платежей.

Группа переоценивает арендное обязательство (и производит соответствующую корректировку связанного актива в форме права пользования) когда:

- срок аренды изменился или произошло значительное событие или изменение обстоятельств, приводящее к изменению оценки исполнения опциона на покупку, в этом случае арендное обязательство переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.
- лизинговые платежи изменяются вследствие изменения индекса или ставки, или изменения ожидаемого платежа по гарантированной остаточной стоимости, в этом случае лизинговое обязательство переоценивается путем дисконтирования пересмотренных лизинговых платежей с использованием неизменной ставки дисконтирования (если только изменение лизинговых платежей не связано с изменением плавающей процентной ставки, в этом случае используется пересмотренная ставка дисконтирования).
- договор аренды изменяется, и изменение аренды не учитывается как отдельная аренда, в этом случае арендное обязательство переоценивается на основе срока аренды измененной аренды путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования на дату вступления изменения в силу.

В течение представленных периодов Группа переоценивала арендные обязательства в связи с изменением лизинговых платежей в следствие изменения ставок по лизинговым соглашениям, привязанным к ключевой ставке ЦБ РФ.

Активы в форме права пользования включают первоначальную оценку соответствующего обязательства по аренде, лизинговые платежи, произведенные в день открытия аренды или до него, за вычетом любых полученных льгот по аренде и любых первоначальных прямых затрат. Впоследствии они оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Всякий раз, когда Группа берет на себя обязательство по возмещению затрат на демонтаж и демонтаж арендованного актива, восстановление объекта, на котором он расположен, или восстановление базового актива до состояния, требуемого условиями аренды, резерв признается и оценивается в соответствии с МСФО (IAS) 37. В той мере, в какой затраты относятся к активам в форме права пользования, они включаются в соответствующий актив, если только эти затраты не были понесены для производства товарно-материальных запасов.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого срока аренды или срока полезного использования базового актива. Если аренда передает право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает то, что Группа ожидает реализовать опцион на покупку, соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается с даты начала действия договора аренды. Сроки полезного использования приведены ниже:

Машины и оборудование	От 2 до 11 лет
-----------------------	----------------

Активы в форме права пользования представлены отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении.

Группа применяет МСФО (IAS) 36 для определения того, обесценен ли актив в форме права пользования, и учитывает любой выявленный убыток от обесценения, как описано в учетной политике в разделе «обесценение основных средств».

Переменная арендная плата, которая не зависит от индекса или ставки, не включается в оценку обязательства по аренде и актива в форме права пользования. Соответствующие платежи признаются как расходы в том периоде, в котором произошло событие или условие, инициирующее эти платежи, и включаются в соответствующие строки в зависимости от функции в составе прибыли или убытка (см. Примечание 16).

Для договоров, содержащих компонент аренды и один или несколько дополнительных компонентов аренды или не связанных с арендой, Группа распределяет вознаграждение по договору на каждый компонент аренды на основе отдельной соответствующей цены компонента аренды и совокупной соответствующей цены компонентов, не связанных с арендой.

3.5 Вознаграждения работникам
Краткосрочные вознаграждения работникам

Расходы по вознаграждениям работникам признаются в качестве расхода в периоде, в котором работники осуществляют оказание услуг. Расходы по вознаграждениям работникам, непосредственно относящиеся к приведению актива в необходимое состояние и его доставке на место с целью обеспечения возможности его эксплуатации, капитализируются.

Обязательства по заработной плате, включая неденежные пособия, ежегодный отпуск и накопительный отпуск по болезни, которые, как ожидается, будут полностью погашены в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказывают соответствующие услуги, признаются в отношении услуг работников до конца отчетного периода и оцениваются по суммам, которые, как ожидается, будут выплачены при погашении обязательств. Обязательства представлены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе текущих обязательств. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх социальных взносов.

Налоги на заработную плату и пенсионные взносы

В соответствии с положениями законодательства Российской Федерации, предприятия Группы осуществляли взносы в государственный пенсионный фонд, фонды социального и медицинского страхования, а также в фонд страхования от безработицы по официально установленной ставке 30% от общих выплат каждому работнику, если они не превышают определенной величины; в случае превышения установленной величины, ставка снижается до 15,1%, если величина вознаграждения превышает установленную сумму. Отчисления Группы в государственные фонды Российской Федерации отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе и расходе за период, к которому такие отчисления относятся.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

*в тысячах российских рублей (тыс. рублей), если не указано иное***3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, кроме выплат страховых взносов в рамках программ с установленными обязательными выплатами.

3.6 Налоги***Текущий налог на прибыль***

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогообложения, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также не включает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль отражается путем использования балансового метода учета обязательств в отношении всех временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с консолидированной финансовой отчетностью.

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

- обязательство по отложенному активу возникает в результате первоначального признания гудвила или актива, или обязательства в рамках сделки, которая не является объединением бизнеса и которая на момент осуществления не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; а также
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые предприятия и участием в совместных предприятиях, когда имеется возможность контролировать сроки восстановления временных разниц и когда существует высокая вероятность, что данная временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Активы по отложенному налогу на прибыль признаются в отношении всех вычитаемых временных разниц, сумм неиспользованных налоговых кредитов и неиспользованных налоговых убытков, которые переносятся на будущие периоды, при условии вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, которая будет использована для реализации этих временных разниц и сумм неиспользованных налоговых кредитов и неиспользованных налоговых убытков, кроме случаев:

- когда актив по отложенному налогу на прибыль, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства в рамках сделки, которая не является объединением бизнеса и которая на момент осуществления не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; а также
- применительно к вычитаемым временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и зависимые предприятия и участием в совместных предприятиях, активы по отложенному налогу на прибыль признаются только в той мере, в которой имеется высокая вероятность, что временные разницы восстановятся в обозримом будущем и для их реализации будет иметься налогооблагаемая прибыль.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается в случае пересмотра и снижения вероятности получения налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения данных активов. Переоценка непризнанных отложенных налоговых активов производится на каждую отчетную дату. Признание таких активов осуществляется в той мере, в которой имеется вероятность, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит восстановить отложенный налоговый актив.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Расходы по отложенному налогу на прибыль признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства принимаются к взаимозачету, если существует юридически закрепленное право произвести зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств и при этом отложенный налог относится к одному и тому же налогооблагаемому подразделению и одному и тому же налоговому органу.

Налог на добычу полезных ископаемых

Налоговым законодательством Российской Федерации установлен налог на добычу полезных ископаемых. Налогом на добычу полезных ископаемых облагается химически чистое золото и серебро с учетом фактических цен на продажу золота и серебра и за вычетом расходов на аффинаж и доставку конечному получателю. Сумма уплаченного налога на добычу полезных ископаемых признается в составе себестоимости добытых и реализованных товарно-материальных запасов.

3.7 Активы, связанные с разведкой и оценкой

Активы, связанные с разведкой и оценкой представляют собой капитализированные затраты, понесенные Группой в связи с разведкой и оценкой месторождений золота и серебра, например:

- приобретение прав на проведение разведочных работ на потенциально рудоносных площадях;
- проведение топографических, геологических, геохимических и геофизических исследований;
- поисково-разведочное бурение;
- прокладка канав;
- отбор проб и образцов; а также
- работы по оценке технико-экономической целесообразности добычи золота.

Затраты на разведку и оценку полезных ископаемых капитализируются в составе активов, когда деятельность по разведке и оценке не достигла той стадии, на которой возможна разумная оценка существования коммерчески рентабельных запасов. Когда техническая возможность добычи запасов золота доказана и принято решение об эксплуатации рудника, капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых переводятся в состав расходов на разработку рудника.

Начисление амортизации активов по разведке и оценке не начинается до тех пор, пока активы не будут введены в эксплуатацию.

Обесценение активов, связанных с разведкой и оценкой

Оценка капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых на предмет обесценения производится в тех случаях, когда факты и обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость активов может превысить их возмещаемую стоимость. Наличие любого из нижеперечисленных индикаторов, помимо прочих, может свидетельствовать о необходимости проведения анализа на обесценение активов:

- срок действия лицензии на проведение работ по разведке и оценке запасов полезных ископаемых истек в отчетном периоде или истекает в ближайшем будущем и при этом не ожидается, что лицензия будет продлена;
- в планы или в бюджет не включены существенные расходы на дальнейшее ведение разведки и оценки запасов полезных ископаемых на соответствующем участке;

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- разведка и оценка запасов золота на соответствующем участке не показала наличие коммерчески рентабельных объемов запасов золота, вследствие чего было принято решение о прекращении работ на данном участке; а также
- данные, имеющиеся в достаточном объеме, указывают на то, что несмотря на высоковероятную разработку соответствующего участка балансовая стоимость активов, связанных с разведкой и оценкой, с большой долей вероятности не сможет быть возмещена в полном объеме в результате успешной разработки месторождения или в результате его продажи.

Активы по разведке и оценке также проверяются на предмет обесценения непосредственно перед переводом в состав расходов на разработку рудника.

Для анализа капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых на признак обесценения, проводится оценка ценности использования генерирующих единиц – лицензионных участков – к которым такие капитализированные затраты отнесены.

Возникающие убытки от обесценения отражаются в составе расходов в соответствии с политикой по обесценению внеоборотных активов.

3.8 Основные средства

Расходы на разработку рудников

Расходы на разработку рудников представляют собой расходы, относящиеся к разработке новых рудников, и включают расходы по проектам разработки рудников (например, расходы на приобретение и разработку объектов добычи, расходы, понесенные до начала производства, расходы на строительство обогатительного комплекса и инфраструктуры рудника, амортизация оборудования, используемого для разработки рудника, а также стоимость лицензий на проведение поисково-оценочных работ и текущая дисконтированная стоимость будущих расходов по закрытию рудника, рекультивации и выводу основных средств из эксплуатации). Реклассификация расходов на разработку рудников в состав добывающих активов производится в момент ввода рудника в эксплуатацию, когда эксплуатация рудника может осуществляться в соответствии с тем, как это запланировано руководством. Расходы на разработку рудников не амортизируются до ввода в эксплуатацию соответствующих горнодобывающих активов.

Затраты на разработку рудников включают приведенную стоимость первоначальной оценки будущих затрат на демонтаж объекта и восстановление окружающей среды на котором он расположен, если такие обязательства возникают при приобретении актива или его строительстве.

Добывающие активы

Добывающие активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В стоимость добывающих активов входит стоимость приобретения и разработки объектов добычи, расходы, понесенные до начала производства, расходы на создание инфраструктуры рудника, стоимость обогатительного комплекса, стоимость лицензий на проведение поисково-оценочных работ и текущая дисконтированная стоимость будущих расходов по закрытию рудника, рекультивации и выводу основных средств из эксплуатации.

Расходы на крупное переоснащение и ремонт в рамках технического обслуживания включают в себя расходы на замещающие активы или их компоненты, а также расходы на капитальный ремонт. Если актив или какая-либо его часть, которые амортизировались отдельно и подлежали списанию, подлежат замене и если при этом существует возможность, что Группа в течение увеличившегося срока службы будет получать экономические выгоды, связанные с объектом, то в этом случае расходы капитализируются в стоимость добывающих активов.

Текущие расходы на техническое обслуживание списываются на расходы по мере возникновения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
в тысячах российских рублей (тыс. рублей), если не указано иное

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Активы, не относящиеся к добывающим

Активы, не относящиеся к добывающим, отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Данные активы амортизируются по линейному методу в течение ожидаемого срока полезного использования.

Объекты незавершенного строительства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом признанных убытков от обесценения.

Амортизация

Амортизация основных средств осуществляется по методу «пропорционально объему производства» на основе величины запасов руды или с использованием линейного метода с учетом ожидаемого срока полезного использования.

Добывающие активы, кроме активов, относящихся к деятельности по добыче россыпного золота, применительно к которым потребление экономических выгод связано с объемом добычи, амортизируются с помощью метода «пропорционально объему производства продукции» на основе величины запасов руды.

Определенные объекты основных средств в составе добывающих активов, за исключением тех, которые связаны с операциями по добыче россыпного золота, амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования, если такой срок меньше оставшегося срока службы рудника или если после закрытия рудника такие объекты основных средств могут быть в дальнейшем перемещены на другой производственный участок.

Амортизация добывающих активов, относящихся к деятельности по добыче россыпного золота, осуществляется линейным методом на основе ожидаемого срока полезного использования.

Пересмотр ликвидационной стоимости, сроков полезного использования и методов амортизации активов осуществляется каждый отчетный период, включая необходимые корректировки, осуществляемые перспективно.

Ниже представлены основные сроки амортизации основных средств на основе линейного метода:

Офисное здание в Хабаровске	31 год
Машины и оборудование	От 1 до 16 лет
Прочее	От 2 до 11 лет

Обесценение основных средств

Основные средства, имеющие конечный срок службы, оцениваются руководством на предмет обесценения в тех случаях, когда имеются признаки, указывающие на то, что балансовая стоимость актива может не подлежать возмещению. При наличии таких признаков балансовая стоимость соответствующего актива сравнивается с его предполагаемой возмещаемой стоимостью с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки (далее – «ЕГДП»), к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Если возмещаемая стоимость актива (или ЕГДП) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (или ЕГДП) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе по строке в зависимости от функции, к которой отнесен соответствующий объект основных средств.

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (или ЕГДП) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (или ЕГДП) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие периоды.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
в тысячах российских рублей (тыс. рублей), если не указано иное

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, требующих значительного времени на подготовку к использованию (квалифицируемые активы), капитализируются в составе стоимости таких активов. Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства специально заимствованы для приобретения соответствующего актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты по займам.

Капитализированные затраты по займам отражаются в составе потоков денежных средств по инвестиционной деятельности.

3.9 Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении, если предприятие Группы становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, связанные непосредственно с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыли или убыток.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по амортизированной стоимости. Группа определяет классификацию при первоначальном признании.

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при соблюдении следующих условий:

- Актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для сбора денежных потоков;
- Договорные условия финансового актива приводят к возникновению на определенные даты потоков денежных средств, которые являются исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную основную сумму.

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

Группа не имеет финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

После первоначального признания финансовые активы оцениваются на основе следующей классификации:

- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки;
- Финансовые активы, не учитываемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы Группы включают в себя денежные средства и эквиваленты денежных средств, а также прочую дебиторскую задолженность и выданные займы. Все стандартные сделки по покупке или продаже финансовых активов признаются на дату совершения сделки. Стандартные сделки по покупке или продаже представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующую поставки активов в сроки, установленные нормативными актами или рыночной практикой.

Займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке. Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом оценочного резерва по ОКУ.

Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда эффект дисконтирования незначителен.

Обесценение и прекращение признания финансовых активов

На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочая дебиторская задолженность, займы выданные представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»).

Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

При полном списании финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения, а также совокупная прибыль или убыток, которые были признаны в прочем совокупном доходе и накоплены в капитале, относятся на прибыль или убыток.

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости при первоначальном признании. Однако финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, отражаются после вычета затрат по сделке, которые непосредственно относятся к финансовым обязательствам.

Финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением производных финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа определяет классификацию при первоначальном признании.

После первоначального признания финансовые обязательства оцениваются на основе следующей классификации:

- Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизация по методу эффективной процентной ставки и прибыль или убыток от признания отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе как прибыль или убыток.
- Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Чистая прибыль или убыток, признанные в консолидированном отчете о совокупном доходе, включают любые проценты, уплаченные по финансовому обязательству, и включаются в прибыль или убыток по производным финансовым инструментам и инвестициям, нетто.

Финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность. Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется по справедливой стоимости, а также (в случае кредитов и займов) с учетом транзакционных расходов, непосредственно относящихся к таким финансовым обязательствам. Любая разница между поступлениями (за вычетом затрат по сделке) и суммой погашения признается в составе прибыли или убытка за период кредитования с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиты и займы классифицируются как краткосрочные обязательства, за исключением случаев, когда Группа имеет безусловное право отложить погашение обязательства по крайней мере на 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность в дальнейшем оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность представляет собой неоплаченные обязательства за товары и услуги, предоставленные Группе до конца финансового года. Торговая и прочая кредиторская задолженность отражаются как текущие обязательства, за исключением случаев, когда платеж не должен быть произведен в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости. Все производные инструменты учитываются как активы, если справедливая стоимость данных инструментов является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной. Изменения справедливой стоимости производных инструментов включаются в прибыль или убыток за год (доходы за вычетом расходов по производным финансовым инструментам). Группа не применяет учет хеджирования.

Некоторые производные инструменты, встроенные в финансовые обязательства и другие нефинансовые договоры, выделяются из основного договора, если их риски и экономические характеристики не находятся в тесной связи с рисками и экономическими характеристиками основного договора.

Группа заключает товарные форвардные и опционные контракты для управления своей подверженностью рыночному риску. Товарные форвардные контракты переоцениваются по справедливой стоимости на конец каждого отчетного периода. Полученная в результате прибыль или убыток отражается в составе консолидированного отчета о совокупном доходе.

Справедливая стоимость производного инструмента хеджирования классифицируется как внеоборотный актив или обязательство, если оставшийся срок погашения хеджируемой статьи составляет более 12 месяцев или как текущий актив или обязательство, если оставшийся срок погашения хеджируемой статьи составляет менее 12 месяцев. Торговые производные финансовые инструменты классифицируются как текущие активы или обязательства.

3.10 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и эквиваленты денежных средств, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении, включают в себя средства в банках, средства в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

3.11 Запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: производственной себестоимости или чистой цене возможной реализации. Стоимость определяется по методу средневзвешенной оценки. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты на оплату труда, прочие прямые затраты и соответствующие производственные накладные расходы (рассчитанные на основе нормативного использования производственных мощностей). Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную продажную цену запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на завершение производства и реализацию.

Оценка аффинированного золота производится по методу средней производственной себестоимости. Золото, находящееся на стадии переработки, оценивается по методу средней производственной себестоимости на соответствующем этапе производства.

Материалы и сырье представляют собой расходные запасы и оцениваются по средневзвешенной себестоимости за вычетом списаний до чистой цены возможной реализации, а также их стоимость включает в себя расходы на приобретение товарно-материальных запасов и расходы на доставку запасов на место и приведение их в необходимое состояние. Величина резерва под устаревание запасов регулярно пересматривается.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**3.12 Отложенные расходы на вскрышные работы на месторождениях открытым способом добычи**

В ходе производственной деятельности Компания несет расходы на вскрышные работы (удаление вскрыши) как на этапе разработки рудников, так и на этапе ведения добычи. Расходы на вскрышные работы, возникающие на этапе разработки рудника до начала ведения добычи (вскрышные работы на этапе разработки), капитализируются в составе стоимости строительства рудника и в дальнейшем амортизируются на протяжении срока полезной службы рудника с использованием метода «пропорционально объему производства продукции». Капитализация расходов на вскрышные работы, осуществляемые на этапе разработки, прекращается в момент, когда рудник или компонент вводится в эксплуатацию и готов к использованию в соответствии с тем, как это запланировано руководством.

Расходы на вскрышные работы, понесенные в ходе добычи, как правило, ведут к созданию двух видов выгод: добыче запасов или улучшению доступа к руде, которую планируется извлечь в будущем. Если такие выгоды реализуются в форме запасов, добытых в отчетном периоде, то расходы на вскрышные работы, осуществляемые на этапе добычи, учитываются в составе себестоимости добычи таких товарно-материальных запасов. Если результатом вскрышных работ становится улучшение доступа к руде, которую планируется извлечь в будущем, то соответствующие расходы признаются в качестве внеоборотных активов, связанных со вскрышными работами, при соблюдении следующих критериев:

- (а) существует высокая вероятность получения экономических выгод в будущем (а именно, улучшение доступа к рудному телу);
- (б) компонент рудного тела, к которому улучшен доступ, может быть точно идентифицирован;
- (в) расходы, связанные с улучшением доступа, могут быть достоверно определены.

При несоблюдении всех из указанных выше критериев, расходы на вскрышные работы на этапе добычи отражаются по мере их возникновения в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прочих операционных расходов.

Активы, связанные со вскрышными работами, первоначально оцениваются в сумме понесенных расходов, которые напрямую связаны с улучшением доступа к идентифицированному компоненту рудного тела, а также накладных расходов, непосредственно относящихся к этой деятельности. В дальнейшем данные активы амортизируются с использованием метода «пропорционально объему производства продукции» на протяжении срока полезного использования соответствующего компонента рудного тела. Для определения предполагаемого срока полезного использования соответствующего компонента рудного тела используются данные о коммерчески рентабельных запасах, которые включают как доказанные, так и вероятные запасы.

Если стоимость добытых запасов и стоимость активов, связанных со вскрышными работами, не поддается отдельной идентификации, то в этом случае используется соответствующий показатель, позволяющий распределить расходы по вскрышным работам, осуществляемым на этапе добычи, между добытыми запасами и активами, связанными со вскрышными работами. Такой показатель рассчитывается для выявленного компонента рудного тела и используется в качестве сравнительного показателя для определения объема выполненных дополнительных работ, которые приведут к созданию выгод в будущем. Компания использует оценку предполагаемого объема вскрыши в сопоставлении с фактическим объемом для данного объема добычи руды по каждому из компонентов.

Актив, связанный со вскрышными работами, учитывается как улучшение существующего актива, являющегося добычным активом. Это входит в состав совокупных инвестиций в соответствующие единицы, генерирующие денежные средства, которые подвергаются оценке на предмет обесценения в тех случаях, когда в результате каких-либо событий или изменения обстоятельств появляются признаки, указывающие на то, что балансовая стоимость может не подлежать восстановлению.

Отложенные расходы на вскрышные работы на россыпных месторождениях

Расходы на россыпных месторождениях, понесенные после прекращения добычи в основном в периоды с сентября по октябрь и с апреля по май (по причине низкой температуры), включаются в состав отложенных, поскольку эти расходы относятся к деятельности по добыче, которая имеет место в последующих периодах (обычно в период с мая по сентябрь).

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные расходы на вскрышные работы, обеспечивающие доступ к запасам, извлечение которых предполагается начать в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе оборотных активов. Отложенные расходы на вскрышные работы, обеспечивающие доступ к запасам, извлечение которых не начнется в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются как внеоборотные активы.

3.13 Процентные расходы по кредитам и займам

Общие и специфические затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, капитализируются в течение периода времени, необходимого для завершения строительства и подготовки актива к использованию по назначению или продаже. Квалифицируемые активы — это активы, подготовка которых к использованию по назначению или продаже обязательно требует значительного периода времени.

Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Инвестиционный доход, полученный от временного инвестирования конкретных заемных средств до их расходования на квалифицируемые активы, вычитается из затрат по кредитам и займам, подлежащих капитализации.

Прочие затраты по кредитам и займам относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

3.14 Резервы предстоящих расходов***Принцип признания***

Резервы признаются тогда, когда у Группы имеются обязательства (юридические или вытекающие из практики), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что погашение этих обязательств потребует выбытия ресурсов Группы, а также может быть проведена надежная оценка величины обязательства.

Обязательства по восстановлению окружающей среды

Группа отражает в учете приведенную стоимость оценочных расходов, связанных с юридическими обязательствами и обязательствами, обусловленными практикой, в соответствии с которыми в период возникновения соответствующего обязательства по восстановлению окружающей среды требуется рекультивация производственных участков. Рекультивация включает в себя демонтаж сооружений, рекультивацию рудников и отвалов, демонтаж производственных объектов, закрытие фабрики и свалки отходов, а также рекультивацию нарушенных земель и восстановление растительного покрова.

Данное обязательство обычно возникает в результате строительства активов или нарушения земель / воздействия на окружающую среду на производственном участке. При первоначальном признании обязательства приведенная стоимость оценочных расходов капитализируется посредством увеличения балансовой стоимости соответствующих добывающих активов в той мере, в которой такие расходы были понесены до начала добычи руды на соответствующем участке. В дальнейшем дисконтированное обязательство увеличивают с учетом изменения приведенной стоимости, используя для этого ставки дисконтирования, отражающие текущие рыночные оценки и риски, относящиеся к обязательству. Амортизация дисконта отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов. В дальнейшем дополнительное воздействие на природную среду или изменение стоимости расходов на рекультивацию учитывается в составе соответствующих активов и обязательств по восстановлению окружающей среды по мере возникновения такого воздействия или изменений (при снижении — в пределах балансовой стоимости актива, при превышении разница отражается в составе расходов периода). Применительно к участкам, выведенным из эксплуатации, изменения предполагаемых затрат сразу же отражаются в отчете о совокупном доходе.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**3.15 Отчет о движении денежных средств**

Консолидированный отчет о движении денежных средств составлен в соответствии с косвенным методом. Консолидированный отчет о движении денежных средств охватывает только операции, которые привели к платежам или удержаниям.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

В процессе применения учетной политики Группы руководство должно использовать суждения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Формирование таких оценок основывается на допущениях, сделанных руководством, и основывается на прошлом опыте и прочих факторах, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Оценки и допущения регулярно пересматриваются. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на конец отчетного периода, которые с большой долей вероятности могут привести к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Запасы полезных ископаемых

Величина запасов полезных ископаемых используется при расчете амортизации добывающих активов по методу «пропорционально объему производства продукции», а также при расчете будущих денежных потоков для целей анализа активов на обесценение.

Группа использует оценки величины запасов руды, полученные в соответствии с Австрало-азиатским кодексом отчетности о результатах геологоразведочных работ, ресурсах и запасах твердых полезных ископаемых (далее – «кодекс JORC»), а также внутренние оценки. Для оценки запасов полезных ископаемых характерна некоторая доля неопределенности. Фактор неопределенности в основном зависит от объема достоверных геотехнических данных, имеющихся на момент формирования оценки, а также от интерпретации таких данных, что также требует вынесения субъективных суждений и формирования допущений. В силу своего характера оценки запасов и соответствующих будущих денежных потоков подвержены действию факторов неопределенности, воздействие которых на консолидированную финансовую отчетность в будущих периодах может быть существенным.

Руководство провело актуализацию оценочных данных по запасам руды на 1 января 2019 года и 1 июля 2020 года в соответствии с кодексом JORC. Результаты актуализации данных по запасам повлияли на расчеты и суждения, приведенные в консолидированной финансовой отчетности начиная с 1 января 2019 года.

Если бы оценочные данные по запасам руды отличались на 10% от текущих оценок руководства, влияние на величину амортизации было бы следующим: при прочих равных условиях, увеличение расчетной величины оценочных данных по запасам руды на 10% повлекло бы за собой снижение величины амортизации основных средств за 2020 год на 36 220 тыс. рублей (за 2019 год – на 13 214 тыс. рублей) или, при прочих равных условиях, в случае сокращения расчетной величины оценочных данных по запасам руды на 10 %, повлекло бы за собой увеличение величины амортизации основных средств за 2020 год на 36 220 тыс. рублей (за 2019 год – на 13 214 тыс. рублей).

Сроки полезного использования основных средств

Амортизация основных средств осуществляется по методу «пропорционально объему производства продукции» на основе величины запасов руды, или по линейному методу с учетом ожидаемого срока полезного использования.

Руководство регулярно проверяет правильность применяемых полезных сроков службы активов, исходя из текущего технического состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Группе.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа производит оценку оставшихся сроков полезного использования основных средств и оборудования не менее одного раза, в конце каждого финансового года. Если ожидаемые значения отличаются от предыдущих оценок, то соответствующие изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и сумму амортизации, отраженную в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Обесценение материальных активов

При проведении оценки на наличие признаков обесценения материальных активов Группа использует данные как из внешних, так и из внутренних источников.

Внешние источники информации, рассматриваемые Группой, включают в себя такие данные, как спрос на продукцию, конкурентная среда, а также экономические и правовые условия деятельности и другие факторы.

К внутренним источникам информации относятся источники информации о порядке фактического или предполагаемого использования активов, а также информация о фактических или прогнозируемых показателях экономической эффективности таких активов.

По оценкам Группы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года признаков обесценения не было.

Обесценение активов, связанных с разведкой и оценкой

Применение учетной политики Группы в отношении расходов на разведку и оценку требует использования суждений относительно вероятности поступления от соответствующего актива экономических выгод в будущем. Это, в свою очередь, требует принятия допущений относительно будущих событий и обстоятельств. Сделанные оценки и допущения могут измениться с поступлением новой информации. Если после капитализации расходов появляется новая информация, которая указывает на малую вероятность возмещения расходов, то в этом случае сумма капитализированных затрат на разведку и оценку уменьшается на величину убытка от обесценения в момент поступления новой информации.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа признала обесценение капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых на сумму 61 697 тыс. рублей (Примечание 14). Обесценение в основном относится к россыпному месторождению на Курельканской площади. За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, был признан убыток от обесценения капитализированных затрат на геологоразведку в размере 42 649 тыс. рублей, связанных с россыпным месторождением на реке Учур.

Обязательства по восстановлению окружающей среды

Пересмотр обязательства по восстановлению окружающей среды осуществляется Группой на ежегодной основе. Определение величины обязательства требует использования существенных оценок и допущений, поскольку существует множество факторов, которые оказывают воздействие на конечное обязательство, которое будет подлежать погашению. К таким факторам относятся оценки объема и стоимости работ по рекультивации, изменения технологического характера, нормативно-правовые изменения, увеличение расходов в сопоставлении с темпами инфляции, а также изменение ставок дисконтирования и изменение допущений, принятых относительно сроков вывода объектов из эксплуатации. Фактическая стоимость рекультивации в конечном итоге будет определяться будущими рыночными ценами на выполнение работ по рекультивации, которые (цены) будут отражать условия, сложившиеся на рынке в соответствующий момент времени. Кроме того, сроки проведения рекультивации могут с большой долей вероятности зависеть от того, в какой момент добыча на рудниках перестанет быть экономически целесообразной. Это, в свою очередь, будет определяться будущими ценами на золото, которые по своей сути носят неопределенный характер. Указанные факторы неопределенности могут привести к тому, что фактические расходы, которые будут иметь место в будущем, будут отличаться от величины существующего резерва. Резерв, сформированный на отчетную дату, представляет собой результат наилучшей оценки, сделанной руководством в отношении приведенной стоимости необходимых будущих расходов на рекультивацию.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценка запасов

Золото на стадии переработки и рудные отвалы отражаются в учете по наименьшей величине из себестоимости или чистой цены возможной реализации. Чистая цена возможной реализации запасов оценивается с использованием наиболее достоверных данных, имеющихся на момент проведения оценки. При проведении оценки учитываются оптовые цены на металлы на отчетную дату, а также все предполагаемые затраты на завершение производства и реализацию. Группа также выполняет оценку резерва под устаревшие и малоиспользуемые материалы и запасные части.

По состоянию на 31 декабря 2020 года резерв списания до чистой цены возможной реализации составил 939 241 тыс. рублей (31 декабря 2019 года: 865 782 тыс. рублей).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Группа признала расход по резерву списания до чистой цены возможной реализации на сумму 73 459 тыс. рублей (2019 год: 142 300 тыс. рублей). Начисление резерва относится к рудным отвалам с низким содержанием золота, которые будут переработаны в периоде начиная с 2022 года (Примечание 17).

Анализ чувствительности

Если бы цена на золото была на 10% выше/ниже на 31 декабря 2020 года, резерв списания до чистой цены возможной реализации уменьшился/увеличился бы 225 941 тыс. рублей (2019: 81 391 тыс. рублей).

Активы, связанные со вскрышными работами

На этапе эксплуатации месторождений Группа несет расходы на вскрышные работы в отношении будущих объемов добычи. Расходы на вскрышные работы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в той мере, в которой в последующих периодах расходы относятся к объемам, переработанным в соответствующем периоде.

Отложенные расходы на вскрышные работы, обеспечивающие доступ к запасам, извлечение которых предполагается начать в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе оборотных активов. Отложенные расходы на вскрышные работы, относящиеся к запасам, которые не предполагаются к извлечению в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе внеоборотных активов. применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности.

5. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

5.1 Факторы финансовых рисков

В ходе своей деятельности Группа подвержена различным финансовым рискам. Финансовые риски включают рыночный риск (состоящий из валютного риска, процентного риска и прочих ценовых рисков), кредитный риск, риск ликвидности и риск рефинансирования. Группа стремится свести к минимуму потенциальное неблагоприятное воздействие этих рисков на финансовые результаты. Руководство рассматривает и согласовывает политику управления каждым из этих рисков, которая кратко изложена ниже.

Рыночный риск – валютный риск

Валютный риск – это риск того, что на финансовые результаты Группы окажут негативное влияние изменения курсов валют, отличных от функциональной валюты Группы. Группа осуществляет операции преимущественно в функциональной валюте (российский рубль). Валютный риск возникает в основном при предоставлении займов в долларах США связанным сторонам. Валютный риск контролируется на регулярной основе. Поскольку влияние данного риска не является значительным, Группа не хеджирует валютный риск.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

в тысячах российских рублей (тыс. рублей), если не указано иное

5. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Подверженность Группы валютному риску на 31 декабря 2020 представлена следующим образом. На 31 декабря 2019 года у Группы отсутствовал валютный риск.

	31 декабря 2020 года		
	Доллары США	Евро	Итого
Финансовые активы			
Займы выданные Участникам (Примечание 27)	165 466	-	165 466
Итого активы	165 466	-	165 466
Финансовые обязательства			
Обязательства по аренде	-	33 702	33 702
Итого обязательства	-	33 702	33 702
Итого, нетто позиция	165 466	(33 702)	131 764

Курсовые разницы представлены в консолидированном отчете о совокупном доходе следующим образом:

	2020	2019
Курсовые разницы, включенные в прочие операционные расходы, нетто	12 414	(3 273)
Курсовые разницы, включенные в финансовые расходы (доходы), нетто	(1 020)	-
Итого	11 394	(3 273)

Анализ чувствительности

Группа в основном подвержена изменениям обменного курса доллара США к российскому рублю. Чувствительность прибыли или убытка к изменениям валютных курсов обусловлена главным образом финансовыми инструментами, номинированными в долларах США. Анализ чувствительности включает только непогашенные на конец отчетного периода денежные статьи, номинированные в иностранной валюте, с учетом 10% изменения курсов. Положительное/отрицательное значение указывает на увеличение/уменьшение прибыли и/или собственного капитала, когда функциональная валюта компании укрепляется/ослабевает на 10% по отношению к соответствующей иностранной валюте. Если бы обменные курсы доллара США к рублю были бы на 10% выше/ниже в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, прибыль и/или собственный капитал за год уменьшились бы /увеличились бы на 16 547 тыс. рублей (2019: риск отсутствовал).

Рыночный риск – процентный риск

Процентный риск возникает по кредитам и займам с переменными процентными ставками. Группа подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку привлекает финансирование с плавающими процентными ставками (процентные ставки зависят от ключевой ставки ЦБ РФ + маржа). В настоящее время Группа не хеджирует свою подверженность риску изменения процентных ставок. Группа управляет своим процентным риском путем поддержания надлежащего сочетания займов с фиксированной и плавающей процентной ставкой.

Анализ чувствительности

Для кредитов и займов с плавающей процентной ставкой анализ чувствительности рассчитывается исходя из предположения, что сумма непогашенного обязательства на конец отчетного периода была непогашенной в течение всего периода. Анализ чувствительности прибыли или убытка Группы от изменения процентных ставок подготовлен с учетом изменения на 100 базисных пунктов, поскольку такой подход используется при отчетности о процентном риске для ключевого управленческого персонала и отражает оценку руководством разумно возможного изменения процентных ставок.

Если бы процентные ставки были на 100 базисных пунктов выше/ниже, а все остальные переменные оставались бы постоянными, прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, уменьшилась бы/увеличилась бы на 3 615 тыс. рублей (2019: риск отсутствовал).

5. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***Рыночный риск – ценовой риск***

Подверженность группы ценовому риску возникает в результате колебаний цен на золото, так как цена реализации золота зависит от цен золота Лондонской ассоциации рынка драгоценных металлов. Группа готовит подробные бюджеты и прогнозы, а также ежемесячно анализирует конъюнктуру мировых и внутренних цен на золото с целью оптимизации продаж золота.

Анализ чувствительности

Если бы цена на золото была на 10% выше/ниже в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, выручка от продажи золота за год увеличилась бы/уменьшилась бы на 712 199 тыс. рублей (2019: 440 684 тыс. рублей).

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что контрагент может объявить дефолт или не выполнить свои обязательства перед Группой своевременно, что приведет к финансовым потерям для Группы. Кредитный риск Группы возникает в связи с денежными средствами и эквивалентами денежных средств, займами, выданными связанным сторонам и торговой и прочей дебиторской задолженностью.

Займы, выданные Участнику (Примечание 27), оцениваемые по амортизированной стоимости, считаются имеющими низкий кредитный риск, и поэтому резерв под ожидаемые потери не существенный.

Торговая дебиторская задолженность представлена операциями по продаже золота. Все продажи золота и серебра в 2019 – 2020 годах были осуществлены хорошо зарекомендовавшим себя российским банкам. Группа не имеет какой-либо значительной суммы прочей дебиторской задолженности. Группа не устанавливает кредитные лимиты.

Кредитный риск по денежным средствам и эквивалентам денежных средств ограничен, поскольку денежные средства хранятся в хорошо зарекомендовавших себя российских банках, имеющих кредитный рейтинг по национальной шкале АКРА на уровне AAA (RU).

Максимальный уровень кредитного риска Группы отражается в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении (Примечание 26). Максимальный кредитный риск по состоянию на 31 декабря 2020 года – 895 739 тыс. рублей (2019: 33 727 тыс. рублей).

Остатки торговой и прочей дебиторской задолженности контролируются на постоянной основе, в результате чего подверженность Группы безнадежным долгам незначительна. Хотя денежные средства и их эквиваленты также подпадают под действие требований МСФО (IFRS) 9 в отношении обесценения, выявленный убыток от обесценения был несущественным.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Группа не сможет погасить свои финансовые обязательства в срок. Целью Группы является поддержание баланса между устойчивой базой финансирования и диверсификацией за счет использования товарных кредитов, аренды и банковских кредитов, а также обеспеченных кредитных линий, если это необходимо.

Основными источниками денежных средств Группы являются ее операционная деятельность, а также банковские кредиты. Ликвидность Группы контролируется и управляется на регулярной основе путем анализа руководством отчетов о движении денежных средств, остатков денежных средств и остатков запасов золота. Группа готовит подробные бюджеты и прогнозы, а также анализирует цены на золото для оптимизации продаж и обеспечения соответствия сроков погашения финансовых активов и обязательств. Соответственно, руководство считает, что оно предпринимает все необходимые действия, позволяющие Группе выполнять свои текущие обязательства по мере их наступления.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа располагала депозитами до востребования на сумму 715 500 тыс. рублей, которые незамедлительно могут быть конвертированы в денежные средства для управления риском ликвидности. По состоянию на 31 декабря 2019 года у Группы отсутствовали депозиты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ*в тысячах российских рублей (тыс. рублей), если не указано иное***5. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

По состоянию на 31 декабря 2020 года неиспользованный лимит по кредитной линии составлял 2 000 000 тыс. рублей. На 31 декабря 2019 года у Группы отсутствовали неиспользованные кредитные линии. Банковские кредитные линии номинированы в рублях, имеют средний срок погашения в 2020 году 6 лет. Банковские кредитные линии номинированы в рублях в 2019 году отсутствовали.

В следующей таблице показаны недисконтированные денежные потоки для погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года.

	Менее 12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2020 года				
Кредиты и займы	94 000	1 147 094	230 903	1 471 997
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	527 348	-	-	527 348
Производные финансовые инструменты	-	65 765	-	65 765
Обязательства по аренде	208 588	157 747	5 787	372 122
Итого	829 936	1 370 606	236 690	2 437 232
	Менее 12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2019 года				
Кредиты и займы	159 299	372 442	-	531 741
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	520 253	-	-	520 253
Обязательства по аренде	185 840	87 441	35 348	308 629
Производные финансовые инструменты	-	13 718	-	
Итого	865 392	473 601	35 348	1 374 341

Риск рефинансирования

Риск рефинансирования определяется как риск того, что дополнительное финансирование не может быть получено или может быть получено только по более высокой цене, чем существующее финансирование. Сроки погашения займов Группы составляют от 1 до 6 лет (2019: от 1 до 2 лет). На 31 декабря 2020 и на 31. Декабря 2019 года большая часть займов Группы является долгосрочной, соответственно у Группы есть время и возможность для согласования наиболее выгодных условий привлечения дополнительного финансирования.

5.2 Производные финансовые инструменты

Группа использует производные финансовые инструменты для хеджирования денежных потоков.

Производные финансовые инструменты представлены в следующих статьях консолидированного отчета о финансовом положении.

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные обязательства		
Производные финансовые инструменты	65 765	-
Краткосрочные обязательства		
Производные финансовые инструменты	280	13 718

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа признала расход от переоценки справедливой стоимости производных финансовых инструментов в размере 152 655 тыс. рублей (2019: расход 12 588 тыс. рублей).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ*в тысячах российских рублей (тыс. рублей), если не указано иное***5. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Производные финансовые инструменты используются только в целях хеджирования финансовых рисков, а не в качестве спекулятивных инвестиций. Если производные финансовые инструменты не соответствуют критериям учета хеджирования, для целей бухгалтерского учета они классифицируются как «предназначенные для торговли» и учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Производные финансовые инструменты представлены как текущие активы или обязательства в той мере, в какой ожидается, что они будут погашены в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Информация о методах и допущениях, используемых при определении справедливой стоимости производных финансовых инструментов, раскрыта в примечании 27.

5.3 Иерархия справедливой стоимости

В этом разделе разъясняются суждения и оценки, сделанные Группой при определении справедливой стоимости финансовых инструментов, которые признаются и оцениваются по справедливой стоимости в данной консолидированной финансовой отчетности. Руководство использовало всю доступную рыночную информацию при оценке справедливой стоимости финансовых инструментов.

Различные уровни справедливой стоимости были определены следующим образом:

Уровень 1: Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активных рынках (таких как публично торгуемые производные финансовые инструменты и долевые ценные бумаги), основана на рыночных котировках на конец отчетного периода. Рыночная котировка, используемая для финансовых активов, принадлежащих группе, представляет собой текущую цену предложения. Эти инструменты включены в уровень 1.

Уровень 2: Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не обращаются на активном рынке (например, внебиржевые производные финансовые инструменты), определяется с использованием методов оценки, которые максимально используют наблюдаемые рыночные данные и как можно меньше полагаются на оценки, характерные для конкретной организации. Если все существенные исходные данные, необходимые для определения справедливой стоимости инструмента, являются наблюдаемыми, инструмент включается в уровень 2.

Уровень 3: Если один или несколько существенных исходных данных не основаны на наблюдаемых рыночных данных, инструмент включается в уровень 3. Это относится к долевым ценным бумагам, не включенным в листинг.

Отдельные методы оценки, используемые для оценки финансовых инструментов

Производные финансовые инструменты и встроенные производные финансовые инструменты включены в Уровень 2 иерархии справедливой стоимости, поскольку они оцениваются с использованием моделей ценообразования или моделей дисконтированных денежных потоков. Эти модели требуют различных исходных данных, включая, но не ограничиваясь, рыночные цены, диапазон форвардных цен, диапазон доходности и кредитные спреды. Эти исходные данные получены от рынка или подтверждены им. Итоговые оценки справедливой стоимости включены в уровень 2.

Справедливая стоимость остальных финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года Группа имела следующие финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости.

		31 декабря 2020 года		
		Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые обязательства				
Производные финансовые инструменты		66 045	-	66 045
		31 декабря 2019 года		
		Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые обязательства				
Производные финансовые инструменты		13 718	-	13 718

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

в тысячах российских рублей (тыс. рублей), если не указано иное

5. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

5.4 Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом таким образом, чтобы обеспечить способности продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая своим участникам приемлемый уровень доходности за счет поддержания оптимального соотношения долга и собственного капитала. Общая стратегия Группы остается неизменной с 2019 года.

Структура капитала Группы состоит из чистого долга, включающего кредиты и займы, долгосрочный товарный кредит (Примечание 21), а также обязательства по аренде за вычетом денежных средств и их эквивалентов, и собственного капитала Группы. Собственный капитал Группы представлен чистыми активами, приходящимися на долю участников, и включает уставный капитал и нераспределенную прибыль.

Группа анализирует структуру капитала на основе соотношения чистого долга к собственному капиталу. Кроме того, руководство Группы ежеквартально пересматривает следующие соотношения: общий долг, отношение общего долга к EBITDA, отношение чистого долга к EBITDA, отношение EBITDA к процентным расходам.

Соотношение чистого долга к собственному капиталу представлено следующим образом:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Кредиты и займы	1 123 397	513 011
Долгосрочный товарный кредит	1 938 603	1 938 603
Обязательство по аренде	332 104	273 297
Денежные средства и их эквиваленты	717 160	24 537
Чистый долг	2 676 944	2 700 374
Собственный капитал	4 996 987	3 480 973
Соотношение чистого долга к собственному капиталу	54%	78%

6. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ, ОКАЗЫВАЮЩИЕ ВЛИЯНИЕ НА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

6.1 Новые и пересмотренные стандарты, влияющие на финансовую отчетность, вступившие в силу с 1 января 2020 г.

В 2020 году Группа применила все МСФО (IFRS), изменения и дополнения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2020 г. и относятся к деятельности Группы. Данные изменения не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты).

Поправка предоставляет арендаторам льготу в форме факультативного освобождения от оценки того, является ли уступка по аренде, связанная с COVID-19, модификацией аренды. Арендаторы могут выбрать вариант учета уступок по аренде таким образом, как если бы такие уступки не являлись модификацией аренды. Это практическое решение применяется только к уступкам по аренде, предоставленным непосредственно в связи с пандемией COVID-19, и только в случае выполнения всех следующих условий: изменение в арендных платежах приводит к пересмотру возмещения за аренду таким образом, что оно не будет превышать сумму возмещения за аренду непосредственно до изменения; любое уменьшение арендных платежей влияет только на платежи к уплате не позднее 30 июня 2021 г.; и отсутствие существенных изменений в других условиях аренды.

Прочие новые стандарты и интерпретации. Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2020 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

в тысячах российских рублей (тыс. рублей), если не указано иное

6. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ, ОКАЗЫВАЮЩИЕ ВЛИЯНИЕ НА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

6.2 Новые стандарты и поправки к стандартам, которые не вступили в действие и не применялись Группой досрочно

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно. Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).

7. ИЗМЕНЕНИЕ ВАЛЮТЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Группа решила сменить валюту представления консолидированной финансовой отчетности с долларов США (US Dollar) на российские рубли. Группа решила представлять свою консолидированную финансовую отчетность в российских рублях, поскольку руководство считает, что в настоящее время это удобная валюта представления для пользователей консолидированной финансовой отчетности Группы, чьи операции находятся в Российской Федерации.

Изменение валюты отчетности представляет собой изменение принципа бухгалтерского учета, т.е. он применяется ретроспективно в соответствии с требованиями МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», и поэтому вся сравнительная информация по Группе за 2019 год, представленная в данной консолидированной финансовой отчетности, была переведена в рубли.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

в тысячах российских рублей (тыс. рублей), если не указано иное

8. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

	2020	2019
Продажи золота	7 121 990	4 406 841
Продажи серебра	-	83 211
Прочая выручка	40 299	39 910
Итого	7 162 289	4 529 962

Продажа золота и серебра осуществляется в Российской Федерации. За 2020 год 62,07% выручки поступало от одного покупателя (2019: 67,73%).

Ниже представлен анализ выручки в разбивке по покупателям Группы:

	2020	2019
ПАО Банк «ФК Открытие»	4 445 897	256 462
ПАО Банк ВТБ	1 548 968	3 068 071
ПАО Сбербанк	1 127 125	1 165 519
Прочие покупатели	40 299	39 910
Итого	7 162 289	4 529 962

9. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	2020	2019
Материалы и запасные части	1 553 696	1 388 004
Услуги по добыче руды, техническому обслуживанию и транспортировке	1 215 680	935 636
Заработная плата и прочие выплаты	1 070 946	480 699
Амортизация	719 515	468 774
Налог на добычу полезных ископаемых и прочие налоги	443 582	279 083
Затраты на аффинаж	15 602	11 134
Прочее	50 810	10 361
Итого	5 069 831	3 573 691
Изменения остатков по золотосодержащим полуфабрикатам, незавершенного производства и готовой продукции	(940 766)	(681 544)
Резерв списания до чистой цены возможной реализации (Примечание 17)	73 459	142 300
Итого	4 202 524	3 034 447

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 234 254 тыс. рублей (2019 г. – 141 865 тыс. рублей). данные платежи включают обязательные взносы в пенсионный фонд РФ в сумме 162 754 тыс. рублей (2019 г. – 108 364).

10. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2020	2019
Заработная плата и прочие выплаты	216 884	161 089
Профессиональные услуги (юридические, аудиторские, консультационные услуги и т.д.)	152 179	146 161
Налоги, за исключением налога на прибыль	36 798	39 812
Амортизация	13 403	19 922
Прочее	19 171	58 506
Итого	438 435	425 490

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 39 418 тыс. рублей (2019 г. – 35 797 тыс. рублей), данные платежи включают обязательные взносы в пенсионный фонд РФ в сумме 27 449 тыс. рублей (2019 г. – 25 125 тыс. рублей).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

в тысячах российских рублей (тыс. рублей), если не указано иное

11. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	2020	2019
Расход от выбытия активов	22 183	45 147
Обесценение активов, связанных с разведкой и оценкой	61 697	42 649
Изменение резерва под устаревшие и неликвидные запасы	-	(8 182)
Расходы на содержание законсервированных объектов	20 397	8 955
Курсовые разницы	12 414	(3 286)
Банковские расходы	2 374	1 663
Расходы на благотворительность	21 430	310
Прочее	1 662	6 802
Итого	142 157	94 058

12. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2020	2019
Процентные доходы	2 158	1 596
Итого финансовые доходы	2 158	1 596
Процентные расходы по контрактному обязательству в золоте	(208 915)	(139 441)
Процентные расходы по кредитам и займам	(47 002)	(24 993)
Расходы по арендным договорам	(42 965)	(42 144)
Переоценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов	(152 655)	(12 588)
Амортизация дисконта по обязательствам по восстановлению окружающей среды	(18 669)	(11 304)
Курсовые разницы	(1 020)	-
За вычетом капитализированных процентных расходов по кредитам и займам	8 443	-
Итого финансовые расходы	(462 783)	(230 470)

13. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль, признанный в консолидированном отчете о совокупном доходе:

	2020	2019
Расход по текущему налогу на прибыль	487 031	191 516
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(84 497)	(28 076)
Итого	402 534	163 440

	2020	2020
Прибыль до налогообложения	1 918 548	747 093
Условный расход по налогу на прибыль по действующей в РФ ставке (20%)	383 710	149 419
Налоговый эффект по расходам, не принимаемым к вычету для целей налогообложения	18 824	14 021
Расход по налогу на прибыль	402 534	163 440
Эффективная процентная ставка налогообложения	21%	22%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

в тысячах рублей (тыс. рублей), если не указано иное

13. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение отложенных активов и обязательств Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 года, представлено следующим образом:

	1 января 2019 года	Отражено в составе прибыли и убытков	31 декабря 2019 года	Отражено в составе прибыли и убытков	31 декабря 2020 года
Основные средства, активы в форме права пользования и активы, связанные с разведкой и оценкой	(171 238)	13 893	(157 345)	35 847	(121 498)
Запасы	89 432	(1 548)	87 884	30 349	118 233
Обязательства по восстановлению окружающей среды	26 187	7 191	33 378	7 004	40 382
Обязательства по аренде	54 449	210	54 659	11 762	66 421
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие начисления и резервы	(9 358)	8 330	(1 028)	(465)	(1 493)
Чистые (обязательства)/активы по отложенному налогу	(10 528)	28 076	17 548	84 497	102 045

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

в тысячах рублей (тыс. рублей), если не указано иное

13. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних организаций Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других организаций Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику.

По состоянию на 31 декабря 2020 года налогооблагаемые временные разницы, относящиеся к инвестициям в дочерние предприятия, по которым не произведено признание отложенных налоговых обязательств, составили 273 029 тыс. рублей (31 декабря 2019 года: 272 094 тыс. рублей).

Указанные отложенные налоговые обязательства не были признаны, поскольку Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временных разниц и существует высокая вероятность, что восстановление данных разниц в обозримом будущем не произойдет.

14. АКТИВЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ

На 1 января 2019 года	342 565
Поступления	25 798
Обесценение	(42 649)
На 31 декабря 2019 года	325 714
Поступления	111 850
Реклассификации в основные средства	(24 536)
Обесценение	(61 697)
На 31 декабря 2020 года	351 331

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. активы, связанные с разведкой и оценкой, в основном, включали в себя расходы, относящиеся к лицензии на месторождение «Малютка».

В 2020 году был признан убыток от обесценения ранее капитализированных затрат на геологоразведку в размере 61 697 тыс. рублей, в основном относящийся к неудачному геологическому изучению Курельканского лицензионного участка в Хабаровском крае.

В 2019 году был признан убыток от обесценения капитализированных затрат на геологоразведку в размере 42 649 тыс. рублей, связанных с россыпным месторождением на реке Учур с отрицательными результатами.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

в тысячах рублей (тыс. рублей), если не указано иное

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Расходы на разработку рудников и незавершенное строительство	Добывающие активы	Активы не относящиеся к добывающим	Итого
Первоначальная стоимость:				
На 1 января 2019 года	71 629	5 402 797	256 809	5 731 235
Влияние изменения учетной политики на первоначальное применение МСФО (IFRS) 16	-	(1 213 430)	-	(1 213 430)
Поступления	181 215	50 011	-	231 226
Реклассификации	(120 685)	118 715	1 969	-
Изменение обязательства по восстановлению окружающей среды	-	13 038	-	13 038
Выбытия	-	(105 290)	(98)	(105 388)
На 31 декабря 2019 года	132 159	4 265 842	258 681	4 656 682
Поступления	578 227	207 636	-	785 863
Реклассификации из активов связанных с разведкой и оценкой	-	24 536	-	24 536
Реклассификации	(135 521)	126 333	9 188	-
Изменение обязательства по восстановлению окружающей среды	-	10 350	-	10 350
Выбытия	-	(1 402)	-	(1 402)
На 31 декабря 2020 года	574 865	4 633 295	267 869	5 476 029
Накопленная амортизация и обесценение:				
На 1 января 2019 года	-	(2 466 602)	(63 882)	(2 530 485)
Влияние изменения учетной политики на первоначальное применение МСФО (IFRS) 16	-	838 726	-	838 726
Амортизационные отчисления	-	(351 421)	(14 631)	(366 052)
Выбытия	-	98 737	71	98 808
На 31 декабря 2019 года	-	(1 880 560)	(78 442)	(1 959 002)
Амортизационные отчисления	-	(565 753)	(13 403)	(579 156)
Выбытия	-	1 017	-	1 017
На 31 декабря 2020 года	-	(2 445 296)	(91 845)	(2 537 141)
Остаточная балансовая стоимость:				
На 1 января 2019 года	71 629	2 936 195	192 927	3 200 750
На 31 декабря 2019 года	132 159	2 385 282	180 239	2 697 680
На 31 декабря 2020 года	574 865	2 187 999	176 024	2 938 888

Активы, предоставленные в качестве обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года у Группы не имелось основных средств, находящихся в залоге.

Обесценение основных средств

По оценкам Группы, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года признаков обесценения основных средств не было.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

в тысячах рублей (тыс. рублей), если не указано иное

16. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

16.1 Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы в форме права пользования		
Добывающие активы	667 188	499 014
Активы не относящиеся к добывающим	3 932	4 373
Итого	671 120	503 387
Обязательства по аренде		
Долгосрочные	150 498	111 784
Краткосрочные	181 606	161 513
Итого	332 104	273 297

Поступление активов в форме права пользования в течение 2020 финансового года составило 324 182 тыс. рублей (2019: 230 000 тыс. рублей).

16.2 Суммы, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе

	2020	2019
Амортизация активов в форме права пользования		
Добывающие активы	156 009	134 768
Активы, не относящиеся к добывающим	440	440
Итого амортизация	156 449	135 208
Процентные расходы (включенные в состав финансовых расходов)	42 965	42 144
Расходы, связанные с краткосрочной арендой (включенные в себестоимость проданных товаров и административные расходы)	4 603	5 026

На 31 декабря 2020 и 2019 года права использования горнодобывающими активами состояли из активов, относящихся к заводу «Юбилейный» и «Перевальное», россыпному месторождению Буор и Улахан.

Группа имеет права на приобретение определенных горнодобывающих активов за номинальную сумму в конце срока аренды. Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в примечании 5.

Сроки аренды производственного оборудования обычно составляют от 3 до 5 лет. У Группы также есть договоры аренды с более коротким сроком аренды, чем 12 месяцев, и договоры аренды, относящиеся к активам с низкой стоимостью. В отношении этих активов Группа решила применить освобождение от применения правил учета аренды, предусмотренные МСФО (IFRS) 16 «Аренда», что означает, что стоимость этих договоров не является частью актива с правом пользования или обязательства по аренде.

Средневзвешенная ставка по договорам лизинга составляла 12,33% в 2020 году (2019: 14,39%). Платежи по договорам аренды в 2020 году составили 318 680 тыс. рублей (2019: 302 668 тыс. рублей).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
в тысячах рублей (тыс. рублей), если не указано иное

17. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Запасы, предполагаемые для использования более чем через двенадцать месяцев		
Рудные отвалы	1 863 647	1 130 357
За вычетом резерва списания до чистой цены возможной реализации	(842 788)	(727 249)
Итого долгосрочные	1 020 859	403 108
Запасы, предполагаемые для использования в течение следующих двенадцати месяцев		
Материалы и запасы	1 189 795	1 003 670
Рудные отвалы	408 412	503 688
Флотоконцентрат	660 146	512 715
Готовая продукция	464 292	471 370
Незавершенное производство	307 175	333 767
Прочие товарно-материальные запасы	3 665	1 448
За вычетом резерва списания до чистой цены возможной реализации	(96 453)	(138 533)
Итого краткосрочные	2 937 032	2 688 125
Итого	3 957 891	3 091 233

Запасы, признанные расходом и включенные в себестоимость проданных товаров за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составили 1 553 696 тыс. рублей (2019: 1 388 004 тыс. рублей).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа признала расход по изменению резерва под обесценение запасов и резерва чистой цены продажи в размере 73 459 тыс. рублей (2019 год: 134 118 тыс. рублей) – Примечание 9 и 11. Начисление резерва в основном относится к рудным отвалам с низким содержанием золота, которые будут переработаны в периоде начиная с 2022 года.

18. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
НДС	304 642	204 381
Прочие налоги	538	29
Итого	305 180	204 410

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Расчётные счета в банках		
номинированные в рублях	1 660	24 537
Банковские депозиты		
номинированные в рублях	715 500	-
Итого	717 160	24 537

Банковские депозиты, представленные в составе денежных средств и их эквивалентов, имеют срок погашения менее трех месяцев, номинированы в российских рублях и имеют процентные ставки на 31 декабря 2020 г. от 3,2% до 4,21% годовых.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
в тысячах рублей (тыс. рублей), если не указано иное

20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные кредиты и займы				
Банковские кредиты номинированные в рублях	Ключевая ставка ЦБ России плюс 2,95%	Сентябрь 2023 г. – июнь 2026 г.	1 110 953	-
Займы от Участника номинированные в рублях	6,70%	Январь 2021 г.	-	356 200
Прочие займы от связанных сторон номинированные в рублях	7,75%	Январь 2021 г.	-	15 399
Итого долгосрочные кредиты и займы			1 110 953	371 599
Краткосрочные кредиты и займы				
Проценты по займам и векселям от Участника номинированные в рублях	0 %	По требованию	-	133 341
Прочие займы от связанных сторон номинированные в рублях	от 0% до Ключевая ставка ЦБ России	По требованию	12 444	8 071
Итого краткосрочные кредиты и займы			12 444	141 412
Итого кредиты и займы			1 123 397	513 011

В течение 2020 года Группа капитализировала затраты по займам в размере 8 443 тыс. рублей. В течение 2019 года Группа не капитализировала затраты по займам.

Средневзвешенная ставка капитализации на 2020 год составила 7,20% годовых. В течение 2019 года Группа не капитализировала затраты по займам.

26 июня 2020 года Группа заключила новое кредитное соглашение с ПАО Банк ВТБ для рефинансирования займов от участника и финансирования инвестиционной программы. Максимальная величина кредитной линии по соглашению составляет 3 125 000 тыс. рублей с плавающей процентной ставкой, рассчитываемой как ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации плюс маржа в размере 2,95%. Кредитная линия подлежит погашению в период с сентября 2023 года по июнь 2026 года.

Обеспеченные обязательства и активы, заложенные в качестве обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года у Группы отсутствовали активы, которые были бы предоставлены в залог по полученным кредитам и займам.

Ограничительные условия

В соответствии с условиями основных кредитных линий Группа обязана соблюдать определенные финансовые и нефинансовые условия, которые, в случае нарушения Группой, позволяют банку требовать погашения до окончания обычного срока погашения кредитов.

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года и в течение соответствующих периодов Группа выполняла все ограничительные условия.

Неиспользованный кредитный лимит

На 31 декабря 2020 года Группа располагала доступными кредитными линиями в размере 2 000 000 тыс. рублей. На 31 декабря 2019 года у Группы отсутствовали неиспользованные кредитные линии.

Банковские кредитные линии номинированы в рублях, в 2020 году имеют средний срок погашения 6 лет и могут быть получены после запроса банку о выборке.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

в тысячах рублей (тыс. рублей), если не указано иное

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВОЗНИКАЮЩИЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В таблице ниже представлены изменения в обязательствах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, включая как денежные, так и неденежные изменения. Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности, представляют собой обязательства, по которым денежные потоки были или будут классифицированы в консолидированном отчете о движении денежных средств как денежные потоки от финансовой деятельности.

	1 января 2020 года	Финансовые денежные потоки	Неденежные корректировки		31 декабря 2020 года
			Новые обязательства по аренде	Прочие изменения	
Банковские кредиты номинарованные в рублях	-	1 091 630	-	19 323	1 110 953
Займы от Участника номинарованные в рублях	489 541	(501 148)	-	11 607	-
Прочие займы от связанных сторон номинарованные в рублях	23 470	(11 970)	-	944	12 444
Обязательства по аренде	273 297	(318 680)	324 181	53 306	332 104
Итого	786 308	259 832	324 181	85 180	1 455 501

	1 января 2019 года	Финансовые денежные потоки	Неденежные корректировки		31 декабря 2019 года
			Новые обязательства по аренде	Прочие изменения	
Займы от Участника номинарованные в рублях	465 676	-	-	23 865	489 541
Прочие займы от связанных сторон номинарованные в рублях	22 339	-	-	1 131	23 470
Обязательства по аренде	272 244	(302 668)	230 000	73 721	273 297
Итого	760 259	(302 668)	230 000	98 717	786 308

Денежные потоки от банковских кредитов, займов связанных сторон и прочих заимствований составляют чистую сумму поступлений от займов и погашений займов в консолидированном отчете о движении денежных средств. Другие изменения включают начисление процентов и платежи.

21. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В сентябре 2018 года Компания получила долгосрочный товарный кредит от ПАО Банк ВТБ с обязательством поставить определенное количество золота кредитору в установленный договором срок. Процентная ставка по товарному кредиту составляет 6,45% годовых, первоначальный срок погашения – 31 июля 2022 года. В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Компания подписала дополнение к соглашению с ПАО Банк ВТБ о переносе срока погашения основной суммы на период с сентября 2023 года по июнь 2025 года согласно графику:

Срок погашения	Основной долг, гр.
2023	185 054
2024	277 581
2025	277 581
Итого	700 216

Товарный кредит подпадает под определенные финансовые и нефинансовые ограничительные условия, которые, в случае нарушения, позволяют банку требовать погашения обязательства до истечения срока кредита.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года и в течение этих периодов Компания соблюдала все условия.

Контрактные обязательства рассматриваются как предоплата за поставку золота и учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
в тысячах рублей (тыс. рублей), если не указано иное

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОССТАНОВЛЕНИЮ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

На 1 января 2019 года	130 933
Амортизация дисконта	11 304
Начислено в течение года	1 659
Изменение в оценках	22 995
На 31 декабря 2019 года	166 891
В том числе	
Долгосрочное обязательство	164 610
Краткосрочное обязательство	2 281
Амортизация дисконта	18 669
Начислено в течение года	13 974
Изменение в оценках	2 375
На 31 декабря 2020 года	201 909
В том числе	
Долгосрочное обязательство	199 576
Краткосрочное обязательство	2 333

Для оценки обязательства по восстановлению окружающей среды использовались следующие основные допущения:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Ставки дисконтирования	4.18% – 6.62%	5.21% – 6.41%
Предполагаемые темпы инфляции	3.2% – 4.5%	3.8% – 4.6%
Предполагаемые даты закрытия рудников	2021 – 2032	2020 – 2035

23. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая кредиторская задолженность	335 172	115 378
Задолженность по приобретению основных средств	92 370	275 000
Производные финансовые инструменты	-	13 718
Резерв на оплату ежегодных отпусков	63 738	31 709
Заработная плата	89	32 752
Авансы полученные	996	1 932
Прочая кредиторская задолженность	34 983	49 764
Итого	527 348	520 253

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и обычно погашается в течение 45-60 дней.

24. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ, ПРИХОДЯЩИЕСЯ НА ДОЛЮ УЧАСТНИКОВ

Уставный капитал Компании состоит из номинальной стоимости долей участников. На 31 декабря 2020 года уставный капитал Компании в сумме 1 639 415 тыс. руб. на 100% принадлежит Участнику Koryu Goldfields AB. В 2020 и 2019 гг. дивиденды не были объявлены или выплачены.

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО УПЛАТЕ ПРОЧИХ НАЛОГОВ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Страховые взносы	25 384	18 039
Налог на добычу полезных ископаемых	25 044	20 200
Налог на имущество	9 440	9 301
НДС	1 798	1 334
Прочие налоги	2 216	8 273
Итого	63 882	57 147

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

в тысячах рублей (тыс. рублей), если не указано иное

26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Ниже в таблице представлена информация о балансовой стоимости для каждой категории финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые активы		
<i>Оцениваемые по методу амортизированной стоимости</i>		
Прочая дебиторская задолженность	13 113	9 190
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	717 160	24 537
Займы выданные	165 466	-
Итого активы, оцениваемые по методу амортизированной стоимости	895 739	33 727
Итого финансовые активы	895 739	33 727
Финансовые обязательства		
<i>Оцениваемые по методу амортизированной стоимости</i>		
Кредиты и займы	1 123 397	513 011
Обязательства по аренде	332 104	273 297
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	527 348	520 253
Итого обязательства, оцениваемые по методу амортизированной стоимости	1 982 849	1 306 561
Производные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости		
Товарные опционы	66 045	13 718
Итого производные финансовые обязательства	66 045	13 718
Итого финансовые обязательства	2 048 894	1 320 279

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств представляет собой сумму, по которой инструмент может быть обменян между сторонами, желающими совершить сделку, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи.

Активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В связи с краткосрочным характером балансовая стоимость прочей дебиторской задолженности и займов выданных приблизительно соответствует ее справедливой стоимости. Справедливая стоимость прочей дебиторской задолженности и займов выданных относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов и обязательств по финансовой аренде основана на дисконтированных денежных потоках с использованием текущей ставки заимствования. Они классифицируются как уровень 3 иерархии справедливой стоимости из-за использования ненаблюдаемых исходных данных, включая собственный кредитный риск.

Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности, а также кредитов и займов, обязательств по финансовой аренде приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Производные финансовые инструменты

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов (товарных опционов) основана на модели ценообразования опционов (например, модель Блэка-Шоулза).

Подверженность Группы различным рискам, связанным с финансовыми инструментами, обсуждается в примечании 5. Максимальный уровень кредитного риска на конец отчетного периода равен балансовой стоимости каждого класса финансовых активов, упомянутых выше.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

в тысячах рублей (тыс. рублей), если не указано иное

27. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

К связанным сторонам относятся участники и прочие связанные стороны, представляющие организации, которые оказывают существенное влияние на деятельность Группы, а также представители ключевого управленческого персонала. В состав ключевого управленческого персонала входят директора компании и члены Совета директоров.

Ниже представлена информация о суммах, причитающихся к получению от связанных сторон и к выплате в пользу связанных сторон:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Материнская компания		
Займы полученные	-	489 541
Займы выданные	165 466	-
Прочие связанные через участника стороны		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	88 827	168 965
Займы полученные	12 441	23 401
Обязательства по аренде	18 736	25 147
Авансы выданные	12 565	-
Прочая дебиторская задолженность	3 856	993

Ниже представлена информация о существенных операциях со связанными сторонами:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Прочие связанные через участника стороны		
Выручка от предоставления услуг	37 364	116 401
Прочие связанные через участника стороны		
Приобретение услуг и материалов	342 324	476 098
Вознаграждение представителям ключевого управленческого персонала		
Заработная плата и премии	61 762	55 755

Приобретение услуг и материалов от связанных сторон осуществлялось Группой на рыночных условиях в 2020 и 2019 гг.

Займы, выданные связанным сторонам:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
На 1 января	-	-
Выдача займа	165 365	-
Начисленные проценты	1 121	-
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления	(1 020)	-
На 31 декабря	165 466	-

Займы, полученные от материнской компании:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
На 1 января	489 541	465 676
Погашение займа	(356 200)	-
Начисленные проценты	11 607	23 865
Погашение процентов	(144 948)	-
На 31 декабря	-	489 541

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

в тысячах рублей (тыс. рублей), если не указано иное

27. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Срок погашения займов, выданных материнской компании – 31 декабря 2022 г. Займы предоставлены под процентную ставку в размере 5% годовых по займам в евро, 9 – 10,25 % годовых по займам в рублях.

Займы, полученные от Участника:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
На 1 января	23 470	22 339
Погашение займа	(10 000)	-
Начисленные проценты	944	1 131
Погашение процентов	(1 970)	-
На 31 декабря	12 444	23 470

Резерв под ожидаемые кредитные убытки, относящийся к суммам задолженности связанных сторон, оценен как незначительный.

Суммы остатков по операциям со связанными сторонами не имеют обеспечения и подлежат погашению на обычных условиях торгового кредитования. Гарантии в отношении сумм остатков по операциям со связанными сторонами не предоставлялись.

28. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные налоговые обязательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация российского законодательства руководством применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами власти. Недавние события в Российской Федерации указывают на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых деклараций. Таким образом, сделки и методы учета, которые ранее никогда не оспаривались, могут подвергнуться оспариванию со стороны налоговых органов. Вследствие этого могут быть начислены дополнительные налоговые суммы, штрафы и проценты. Оценить сумму возможных исков и вероятность отрицательного исхода рассмотрения таких исков не представляется возможным. Налоговые проверки могут проводиться в отношении периода, охватывающего три календарных года, которые непосредственно предшествуют году проверки. При определенных обстоятельствах налоговой проверке могут подвергнуться и более ранние отчетные периоды.

Руководство, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что им созданы достаточные резервы по налоговым обязательствам. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут иметь иную интерпретацию налогового законодательства.

Охрана окружающей среды

Деятельность Группы в значительной степени подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в Российской Федерации. Операционная деятельность Группы приводит к выбросу материалов и загрязняющих веществ в окружающую среду и нарушению земель, что может оказывать воздействие на растительный и животный мир, а также приводить к возникновению других проблем.

Руководство полагает, что Группа соблюдает все действующие нормативно-правовые акты в области охраны окружающей среды в Российской Федерации. Однако законы и нормативно-правовые акты в данной области продолжают меняться. Группа не в состоянии предсказать сроки и масштаб таких изменений. В случае изменений от Группы может потребоваться проведение модернизации технической базы, чтобы обеспечить соответствие более строгим нормам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ*в тысячах рублей (тыс. рублей), если не указано иное*

28. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В соответствии с требованиями различных законов, а также условиями лицензий на добычу полезных ископаемых, Группа несет обязательства по выводу объектов пользования недрами из эксплуатации после завершения эксплуатации рудников, рекультивации нарушенных земель и восстановлению окружающей среды. В силу своего характера объемы обязательств по охране окружающей среды и возможные будущие затраты на их выполнение с трудом поддаются оценке. Данные обязательства зависят от масштабов операционной деятельности и дальнейшего развития законодательства Российской Федерации. При оценке обязательств по охране окружающей среды Группа использует показатели текущих темпов расширения рудников, а также существующие технологии, текущие цены и уровень прогнозируемой инфляции.

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2020 года договорные обязательства Группы в отношении капитальных затрат составили 462 482 тыс. рублей, в основном относящиеся к договорам по технической модернизации обогатительной фабрики «Юбилейный» и проведению работ на месторождении «Малютка». Договорные обязательства Группы в отношении капитальных затрат на 31 декабря 2019 года составили 266 372 тыс. рублей, в основном относящиеся к работам по разведке и оценке.

Соблюдение лицензионных условий и обязательства будущих периодов

Местные регулирующие органы периодически проводят проверку деятельности Группы на предмет соблюдения ею лицензионных условий эксплуатации месторождений. Руководство Группы предпринимает необходимые действия по исправлению ошибок или недостатков, обнаруженных в ходе таких проверок. Несоблюдение условий лицензий может привести к наложению штрафов, пеней, ограничений, приостановке использования или изъятию лицензий. По мнению руководства Группы, любые проблемы несоблюдения требований, которые могут возникнуть в будущем, будут урегулированы посредством переговоров или путем проведения предложенных изменений и не окажут значительного влияния на финансовое положение или финансовые результаты Группы.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. В связи с чем, одним из ключевых направлений деятельности в 2021 году было смягчение негативных последствий пандемии COVID-19 и сохранение операционных и производственных показателей Компании.

Вследствие ограничений на трудовую миграцию из-за COVID-19 в течение 2021 года Группа продолжала испытывать общепромышленную нехватку квалифицированного горного персонала на рудниках, а также наблюдались некоторые задержки в поставках оборудования и комплектующих.

Группа не считает, что пандемия оказала сколько-нибудь заметное влияние на ее деятельность и финансовые результаты.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ*в тысячах рублей (тыс. рублей), если не указано иное*

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2021 году активы по разведке и оценке, относящиеся к лицензии на месторождение «Малютка», были реклассифицированы в состав основных средств и представлены в расходах на разработку рудников и незавершенное строительство, поскольку техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых стали очевидными. До реклассификации капитализированные расходы, связанные с лицензией «Малютка», были оценены на предмет обесценения, и убыток от обесценения не был выявлен.

24 июня 2022 года Группа заключила соглашение о кредитной линии с ПАО Банк ВТБ для финансирования операционных нужд и инвестиционной программы с кредитным лимитом в размере 5 000 000 тыс. рублей с плавающей процентной ставкой в качестве ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации плюс маржа в размере 2,95%. Срок погашения кредитной линии с сентября 2024 года по июнь 2028 года.

22 августа 2022 года Группа рефинансировала контрактное обязательство (Примечание 21) за счет кредитной линии от ПАО Банк ВТБ.

В 2022 году в рамках реализованного инвестиционного проекта по модернизации обогащательной фабрики «Юбилейный» до 250 тыс. тонн стоимостью 1 млрд руб. Компания заявила о применении налоговой льготы по НДС как участник Регионального инвестиционного проекта (РИП).

В 2022 году политическая напряженность в регионе усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. В феврале 2022 года Соединенными Штатами Америки, Европейским Союзом и рядом других стран были введены дополнительные санкции против Российской Федерации, что привело к негативному влиянию на сырьевые рынки, повышенной волатильности на финансовых и валютных рынках и ускорению инфляции в Российской Федерации. Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, в том числе отключение доступа к международной системе SWIFT, а в июле 2022 года было введено эмбарго на импорт российского золота в страны Евросоюза. Приведенные обстоятельства могут оказать существенное влияние на деятельность Группы. Тем не менее, рыночная цена на золото с конца 2021 года демонстрировала существенный рост, преодолев в феврале 2022 года отметку в 1 900 долларов США за унцию, и продолжает находиться на высоких уровнях. Кроме того, большая часть выручки Группы относится к продажам на внутреннем рынке, которого не коснулось указанное выше эмбарго. В связи с этим, руководство считает, что описанная выше неопределенность может повлиять на финансовое положение и результаты Группы, но она не влияет на способность Группы продолжать деятельность непрерывно в обозримом будущем.