

ООО «Амур Золото»

Консолидированная финансовая отчетность и
заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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	28
6 Новые и пересмотренные стандарты, оказывающие влияние на консолидированную финансовую отчетность.....	33
7 Выручка по договорам с покупателями.....	34
8 Себестоимость реализованной продукции	35
9 Общехозяйственные и административные расходы	35
10 Прочие операционные расходы, нетто	35
11 Финансовые доходы и расходы	36
12 Расход по налогу на прибыль	36
13 Активы, связанные с разведкой и оценкой.....	38
14 Основные средства	39
15 Активы в форме права пользования.....	40
16 Запасы	41
17 Налоги к возмещению	41
18 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	41
19 Кредиты и займы	42
20 Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности	43
21 Контрактные обязательства	43
22 Обязательства по восстановлению окружающей среды	44
23 Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	44
24 Чистые активы, приходящиеся на долю участников.....	45
25 Обязательства по уплате прочих налогов.....	45
26 Справедливая стоимость финансовых инструментов	45
27 Информация о связанных сторонах	46
28 Будущие и условные обязательства	47
29 События после отчетной даты	48

ООО «АМУР ЗОЛОТО»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 2021 года, а также за результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в чистых активах, приходящихся на долю участников Группы, за год, закончившийся 31 декабря 2021 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.

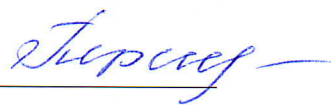
Руководство также несет ответственность за:

- 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 год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021 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 2021 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 2021 г. в тысячах российских рублей (тыс. рублей)

	Примечание	2021	2020
Выручка по договорам с покупателями	7	6 577 831	7 162 289
Себестоимость реализованной продукции	8	(4 784 843)	(4 202 524)
Валовая прибыль		1 792 988	2 959 765
Общехозяйственные и административные расходы	9	(548 556)	(438 435)
Прочие операционные расходы, нетто	10	(100 725)	(142 157)
Прибыль от операционной деятельности		1 143 707	2 379 173
Финансовые расходы	11	(342 956)	(462 783)
Финансовые доходы	11	214 260	2 158
Финансовые расходы, нетто		(128 696)	(460 625)
Прибыль до налогообложения		1 015 011	1 918 548
Расход по налогу на прибыль	12	(209 254)	(402 534)
Прибыль за год, приходящаяся на долю участников		805 757	1 516 014
Итого совокупный доход за год, приходящийся на долю участников		805 757	1 516 014

ООО «АМУР ЗОЛОТО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2021 г.

в тысячах российских рублей (тыс. рублей)

	Примечание	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Активы			
Внеоборотные активы			
Активы, связанные с разведкой и оценкой	13	86 189	351 331
Основные средства	14	4 603 275	2 938 888
Активы в форме права пользования	15	604 818	671 120
Производные финансовые активы	26	80 929	-
Отложенные налоговые активы	12	240 524	102 045
Запасы	16	442 096	1 020 859
Итого внеоборотные активы		6 057 831	5 084 243
Оборотные активы			
Запасы	16	4 005 911	2 937 032
Займы, выданные связанным сторонам	27	718 078	165 466
Прочая дебиторская задолженность		13 608	13 113
Авансы выданные		59 290	112 808
Налоги к возмещению	17	306 152	305 180
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	18	416 052	717 160
Прочие оборотные активы		155 241	47 680
Итого оборотные активы		5 674 332	4 298 439
Итого активы		11 732 163	9 382 682
Чистые активы, приходящиеся на долю участников			
Уставный капитал	24	1 639 415	1 639 415
Нераспределенная прибыль		4 163 329	3 357 572
Итого чистые активы, приходящиеся на долю участников		5 802 744	4 996 987
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	2 614 861	1 110 953
Контрактные обязательства	21	1 938 603	1 938 603
Обязательства по восстановлению окружающей среды	22	267 332	199 576
Обязательства по аренде	15	90 531	150 498
Производные финансовые обязательства	26	-	65 765
Прочие долгосрочные обязательства		-	6 757
Итого долгосрочные обязательства		4 911 327	3 472 152
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	12 511	12 444
Контрактные обязательства	21	-	-
Обязательства по восстановлению окружающей среды	22	94 711	2 333
Обязательства по аренде	15	211 636	181 606
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	23	597 172	527 348
Обязательства по уплате налога на прибыль		15 630	125 930
Обязательства по уплате прочих налогов	25	86 432	63 882
Итого краткосрочные обязательства		1 018 092	913 543
Итого обязательства		5 929 419	4 385 695
Итого чистые активы, приходящиеся на долю участников и обязательства		11 732 163	9 382 682

ООО «АМУР ЗОЛОТО»**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ, ПРИХОДЯЩИХСЯ НА ДОЛЮ УЧАСТНИКОВ**

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

в тысячах российских рублей (тыс. рублей)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2020	1 639 415	1 841 558	3 480 973
Прибыль за период	-	1 516 014	1 516 014
Итого совокупный доход за год, приходящийся на долю участников	-	1 516 014	1 516 014
На 31 декабря 2020	1 639 415	3 357 572	4 996 987
Прибыль за период	-	805 757	805 757
Итого совокупный доход за год, приходящийся на долю участников	-	805 757	805 757
На 31 декабря 2021	1 639 415	4 163 329	5 802 744

ООО «АМУР ЗОЛОТО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

в тысячах российских рублей (тыс. рублей)

	Примечание	2021	2020
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		1 015 011	1 918 548
Неденежные корректировки:			
Амортизация основных средств и активов в форме прав пользования	14,15	875 543	732 918
Обесценение активов, связанных с разведкой и оценкой	13	-	61 697
Убыток/(прибыль) от выбытия активов		(3 331)	28 228
Финансовые расходы	11	342 956	462 783
Финансовые доходы	11	(214 260)	(2 158)
Изменение резерва под обесценение запасов и резерва чистой цены продажи	16	811 430	73 459
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц		(3 599)	13 043
Прочие корректировки неденежных статей		(6 593)	3 026
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале:		2 817 157	3 291 544
Изменения в оборотном капитале:			
Изменения запасов		(1 555 386)	(1 174 101)
Изменения прочей дебиторской задолженности и авансов выданных		54 461	(138 192)
Изменения кредиторской задолженности и начисленных обязательств		180 351	(65 723)
Изменения прочих оборотных активов		5 195	37 944
Проценты полученные		10 907	1 037
Проценты уплаченные		(101 394)	(175 846)
Налог на прибыль уплаченный	12	(430 672)	(375 693)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		980 619	1 400 970
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств	14	(1 903 393)	(911 019)
Приобретение активов, связанных с разведкой и оценкой		(72 578)	(52 015)
Проценты за капитализированные, оплаченные		(75 435)	(8 443)
Предоставление займов связанным сторонам	27	(521 000)	(165 365)
Возврат займов, предоставленных связанным сторонам		12 900	-
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(2 559 506)	(1 136 842)
Финансовая деятельность			
Поступление по полученным кредитам и займам, за вычетом расходов по их привлечению	19	1 500 110	1 113 375
Погашение кредитов и займов	19	-	(366 200)
Погашение обязательств по договорам аренды		(222 331)	(318 680)
Денежные средства, полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности		1 277 779	428 495
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и эквивалентов денежных средств		(301 108)	692 623
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года		717 160	24 537
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года		416 052	717 160

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 2021 и 2020 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 2021 и 2020 гг. Кору Goldfields AB являлась непосредственной материнской организацией Группы. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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 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 правомерным.

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 2021-2020 годов было смягчение негативных последствий пандемии COVID-19 и сохранение операционных и производственных показателей Группы. Несмотря на новые риски, связанные с пандемией COVID-19 и мерами 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 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

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.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. В 2022 году США, Евросоюз и другие страны ввели новые санкции. В ответ Россия ввела встречные санкции. Указанные события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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:

- 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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:

- 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. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды,
- сумм, ожидаемых к выплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

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).

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- 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 вследствие 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.

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 15).

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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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;
- 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***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.

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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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:

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 раздельной 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).

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. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3.14 Резервы под обязательства

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.

3.15 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.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 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 июля 2020 года (так, увеличение запасов руды по месторождению Красивое привело к соответствующему снижению коэффициента амортизации).

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 2021 год на 35 505 тыс. рублей (за 2020 год – на 36 220 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 2021 год на 35 505 тыс. рублей (за 2020 год – на 36 220 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.

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 2021 и 2020 года признаков обесценения не было.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***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.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, признаков обесценения активов по разведке и оценке не было. 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 13). Обесценение в основном относится к россыпному месторождению на Курельканской площади.

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.

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 спотовые 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 2021 года резерв списания до чистой цены возможной реализации составил 1 754 683 тыс. рублей (31 декабря 2020 года: 939 241 тыс. рублей).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, Группа признала расход по резерву списания до чистой цены возможной реализации на сумму 818 054 тыс. рублей (2020 год: 73 459 тыс. рублей). Начисление резерва относится к рудным отвалам с низким содержанием золота, которые будут переработаны в периоде начиная с 2022 года (примечание 16).

Анализ чувствительности

Если бы цена на золото была на 10% выше/ниже на 31 декабря 2021 года, резерв списания до чистой цены возможной реализации уменьшился/увеличился бы на 240 518 тыс. рублей (2020: 225 941 тыс. рублей).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
в тысячах российских рублей (тыс. рублей), если не указано иное
4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
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. 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.

Подверженность Группы валютному риску на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 представлена следующим образом.

	31 декабря 2021		
	Доллары США	Евро	Итого
Финансовые активы			
Займы выданные Участнику (примечание 27)	718 078	-	718 078
Итого активы	718 078	-	718 078
Финансовые обязательства			
Обязательства по аренде	-	18 653	18 653
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	84 999	84 999
Итого обязательства	-	103 652	103 652
Итого, нетто позиция	718 078	(103 652)	614 426
	31 декабря 2020		
	Доллары США	Евро	Итого
Финансовые активы			
Займы выданные Участнику (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

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

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Курсовые разницы, включенные в прочие операционные расходы, нетто	(3 599)	12 414
Курсовые разницы, включенные в финансовые расходы (доходы)	909	(1 020)
Итого	<u>(2 690)</u>	<u>11 394</u>

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 2021 года, прибыль и/или собственный капитал за год уменьшились бы /увеличились бы на 71 808 тыс. рублей (2020: 16 547 тыс. рублей).

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 2021 года, уменьшилась бы/увеличилась бы на 11 496 тыс. рублей (2020: 3 615 тыс. рублей).

Рыночный риск - ценовой риск

Подверженность группы ценовому риску возникает в результате колебаний цен на золото, как 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 2021 года, выручка от продажи золота за год увеличилась бы/уменьшилась бы на 634 730 тыс. рублей (2020: 712 199 тыс. рублей).

5. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 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 2020 – 2021 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 2021 года равен 1 147 738 тыс. рублей, на 31 декабря 2020 года – 895 739 тыс. рублей.

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

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 2021 года Группа располагала депозитами до востребования на сумму 415 000 тыс. рублей (2020: 715 500 тыс. рублей), которые незамедлительно могут быть конвертированы в денежные средства для управления риском ликвидности.

По состоянию на 31 декабря 2021 года неиспользованный лимит по кредитной линии составлял 499 890 тыс. рублей (2020: 2 000 000 тыс. рублей). Банковские кредитные линии номинированы в рублях, имеют средний срок погашения 5 лет (2020: 6 лет).

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

5. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В следующей таблице показаны недисконтированные денежные потоки для погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года.

	Менее 12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2021				
Кредиты и займы	313 684	3 263 205	-	3 576 889
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	597 172	-	-	597 172
Обязательства по аренде	237 239	80 704	2 133	320 076
Итого	1 148 095	3 343 909	2 133	4 494 137
	Менее 12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2020				
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

Риск рефинансирования

Риск рефинансирования определяется как риск того, 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 5 лет (2020: от 1 до 6 лет). На 31 декабря 2021 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 2021	31 декабря 2020
Внеоборотные активы		
Производные финансовые инструменты	80 929	-
Оборотные активы		
Производные финансовые инструменты	11 787	-
Долгосрочные обязательства		
Производные финансовые инструменты	-	65 765
Краткосрочные обязательства		
Производные финансовые инструменты	-	280

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Группа признала доход от переоценки справедливой стоимости производных финансовых инструментов в размере 158 761 тыс. рублей (2020: расход 152 655 тыс. рублей).

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 26.

5. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
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 2021 и 2020 года Группа имела следующие финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости.

	31 декабря 2021		
	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы			
Производные финансовые инструменты	92 716	-	92 716
	31 декабря 2020		
	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые обязательства			
Производные финансовые инструменты	66 045	-	66 045

5.4 Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом таким образом, чтобы обеспечить способность 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.

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

5. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 эквивалентов денежных средств, 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:

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Кредиты и займы	2 627 372	1 123 397
Долгосрочный товарный кредит	1 938 603	1 938 603
Обязательство по аренде	302 167	332 104
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	416 052	717 160
Чистый долг	<u>4 452 090</u>	<u>2 676 944</u>
Собственный капитал	<u>5 802 744</u>	<u>4 996 987</u>
Соотношение чистого долга к собственному капиталу	<u>77%</u>	<u>54%</u>

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

6.1 Новые и пересмотренные стандарты, влияющие на финансовую отчетность, вступившие в силу с 1 января 2021 г.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2021 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Поправка к 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).
- 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 года или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, дата вступления была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г. Поправками к МСФО (IFRS) 17, как указано ниже.

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 2022 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно. Ожидается, что следующие новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы после их принятия:

- 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).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года 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 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года 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 годы, касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 года и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты. В соответствии с поправкой, выпущенной 31 марта 2021 года, был продлен срок действия освобождения с 30 июня 2021 года по 30 июня 2022 года).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Руководство не ожидает, что принятие вышеперечисленных стандартов окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах

7. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Продажи золота	6 347 305	7 121 990
Продажи серебра	191 705	-
Прочая выручка	38 821	40 299
Итого	<u>6 577 831</u>	<u>7 162 289</u>

Продажа золота и серебра осуществляется в Российской Федерации. За 2021 год 55,36% выручки поступало от одного покупателя (2020: 62,07%).

Ниже представлен анализ выручки в разбивке по покупателям Группы:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
ПАО Банк «ФК Открытие»	3 641 744	4 445 897
ПАО Банк ВТБ	2 897 266	1 548 968
ПАО Сбербанк	-	1 127 125
Прочие покупатели	38 821	40 299
Итого	<u>6 577 831</u>	<u>7 162 289</u>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Материалы и запасные части	1 476 026	1 553 696
Услуги по добыче руды, техническому обслуживанию и транспортировке	1 008 454	1 215 680
Заработная плата и прочие выплаты	1 260 379	1 070 946
Амортизация	861 955	719 515
Налог на добычу полезных ископаемых и прочие налоги	470 233	443 582
Затраты на аффинаж	16 862	15 602
Прочее	100 618	50 810
Итого	<u>5 194 527</u>	<u>5 069 831</u>
Изменения остатков по золотосодержащим полуфабрикатам, незавершенного производства и готовой продукции	(1 227 738)	(940 766)
Резерв списания до чистой цены возможной реализации (Примечание 16)	818 054	73 459
Итого себестоимость реализованной продукции	<u>4 784 843</u>	<u>4 202 524</u>

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 269 335 тыс. рублей (2020 г. – 234 254 тыс. рублей). Данные платежи включают обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ в сумме 127 093 тыс. рублей (2020 г. – 162 754 тыс. рублей).

9. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Заработная плата и прочие выплаты	228 832	216 884
Профессиональные услуги (юридические, аудиторские, консультационные услуги и т.д.)	236 434	152 179
Налоги, за исключением налога на прибыль	35 220	36 798
Амортизация	13 588	13 403
Прочее	34 482	19 171
Итого	<u>548 556</u>	<u>438 435</u>

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 49 261 тыс. рублей (2020 г. – 39 418 тыс. рублей). Данные платежи включают обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ в сумме 28 338 тыс. рублей (2020 г. – 27 449 тыс. рублей).

10. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Расход от выбытия активов	23 885	22 183
Обесценение активов, связанных с разведкой и оценкой	-	61 697
Изменение резерва под устаревшие и неликвидные запасы	(6 624)	-
Расходы на содержание законсервированных объектов	84 266	20 397
Курсовые разницы, нетто	(3 599)	12 414
Банковские расходы	5 527	2 374
Расходы на благотворительность	3 781	21 430
Прочее	(6 511)	1 662
Итого	<u>100 725</u>	<u>142 157</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
в тысячах российских рублей (тыс. рублей), если не указано иное
11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Переоценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов	158 761	-
Процентные доходы	54 590	2 158
Курсовые разницы	909	-
Итого финансовые доходы	<u>214 260</u>	<u>2 158</u>
Процентные расходы по контрактному обязательству в золоте	(197 291)	(208 915)
Процентные расходы по кредитам и займам	(180 628)	(47 002)
Расходы по арендным договорам	(30 617)	(42 965)
Переоценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов	-	(152 655)
Амортизация дисконта по обязательствам по восстановлению окружающей среды	(11 217)	(18 669)
Курсовые разницы	-	(1 020)
За вычетом капитализированных процентных расходов по кредитам и займам	76 797	8 443
Итого финансовые расходы	<u>(342 956)</u>	<u>(462 783)</u>

12. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Расход по текущему налогу на прибыль	347 733	487 031
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(138 479)	(84 497)
Итого	<u>209 254</u>	<u>402 534</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Прибыль до налогообложения	<u>1 015 011</u>	<u>1 918 548</u>
Условный расход по налогу на прибыль по действующей в РФ ставке (20%)	203 002	383 710
Налоговый эффект по расходам, не принимаемым к вычету для целей налогообложения	6 252	18 824
Расход по налогу на прибыль	<u>209 254</u>	<u>402 534</u>
Эффективная процентная ставка налогообложения	21%	21%

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

12. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение отложенных активов и обязательств Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 и 2020 года, представлено следующим образом:

	<u>1 января 2020 года</u>	<u>Отражено в составе прибыли и убытков</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>Отражено в составе прибыли и убытков</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Основные средства, активы в форме права пользования и активы, связанные с разведкой и оценкой	(157 345)	35 847	(121 498)	40 518	(80 980)
Запасы	87 884	30 349	118 233	142 321	260 554
Обязательства по восстановлению окружающей среды	33 378	7 004	40 382	(22 100)	18 282
Обязательства по аренде	54 659	11 762	66 421	39 038	105 459
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие начисления и резервы	(1 028)	(465)	(1 493)	(61 298)	(62 791)
Чистые (обязательства)/активы по отложенному налогу	<u>17 548</u>	<u>84 497</u>	<u>102 045</u>	<u>138 479</u>	<u>240 524</u>

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

12. 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 2021 года налогооблагаемые временные разницы, относящиеся к инвестициям в дочерние предприятия, по которым не произведено признание отложенных налоговых обязательств, составили 275 493 тыс. рублей (31 декабря 2020 года: 273 029 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.

13. АКТИВЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ

На 1 января 2020 года	325 714
Поступления	111 850
Реклассификации в основные средства	(24 536)
Обесценение	(61 697)
На 31 декабря 2020 года	351 331
Поступления	72 469
Реклассификации в основные средства	(337 611)
На 31 декабря 2021 года	86 189

По состоянию на 31 декабря 2021 года активы по разведке и оценке в основном состоят из расходов, связанных с разведкой лицензионных участков Хаюнда, Харьялах и Оннё, расположенных в Иркутской области Российской Федерации. По состоянию на 31 декабря 2020 активы, связанные с разведкой и оценкой, в основном, включали в себя расходы, относящиеся к лицензии на месторождение «Малютка».

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.

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.

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

	Расходы на разработку рудников и незавершенное строительство	Добывающие активы	Активы не относящиеся к добывающим	Итого
<i>Первоначальная стоимость:</i>				
На 1 января 2020 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
Поступления	1 840 697	57 555	57 520	1 955 772
Реклассификации	(883 380)	822 104	61 276	-
Реклассификации из активов связанных с разведкой и оценкой	337 611	-	-	337 611
Изменение обязательства по восстановлению окружающей среды	-	24 037	-	24 037
Выбытия	-	(34 660)	(2 752)	(37 412)
На 31 декабря 2021 года	1 869 793	5 502 331	383 913	7 756 037
<i>Накопленная амортизация и обесценение:</i>				
На 1 января 2020 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)
Амортизационные отчисления	-	(636 101)	(16 021)	(652 122)
Выбытия	-	33 794	2 707	36 501
На 31 декабря 2021 года	-	(3 047 603)	(105 159)	(3 152 762)
<i>Остаточная балансовая стоимость:</i>				
На 1 января 2020 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
На 31 декабря 2021 года	1 869 793	2 454 728	278 754	4 603 275

Основные поступления основных средств в 2021 году относятся к работам по модернизации обогатительной фабрики «Юбилейный» с мощности в 130 до 250 тыс. тонн.

Реклассификация из активов, связанных с разведкой и оценкой, в 2021 году представляет собой перевод активов месторождения «Малютка» в первом квартале 2021 года в категорию «Расходы на разработку рудников» в связи с доказанностью технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых.

Активы, предоставленные в качестве обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года у Группы не имелось основных средств, находящихся в залоге.

Обесценение основных средств

По оценкам Группы, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года признаков обесценения основных средств не было.

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

15. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ**15.1 Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении**

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Активы в форме права пользования		
Добывающие активы	601 326	667 188
Активы не относящиеся к добывающим	3 492	3 932
Итого	604 818	671 120
Обязательства по аренде		
Долгосрочные	90 531	150 498
Краткосрочные	211 636	181 606
Итого	302 167	332 104

Поступление активов в форме права пользования в течение 2021 финансового года составило 163 907 тыс. рублей (2020: 324 182 тыс. рублей).

15.2 Суммы, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе

	2021	2020
Амортизация активов в форме права пользования		
Добывающие активы	229 769	156 009
Активы, не относящиеся к добывающим	440	440
Итого амортизация	230 209	156 449
Процентные расходы (включенные в состав финансовых расходов)	30 617	42 965
Расходы, связанные с краткосрочной арендой (включенные в себестоимость проданных товаров и административные расходы)	6 078	4 603

На 31 декабря 2021 и 2020 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 аренды составляла 8,16% в 2021 году (2020: 12,33%). Платежи по договорам аренды в 2021 году составили 222 331 тыс. рублей (2020: 318 680 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы есть лизинговые соглашения, которые еще не вступили в силу, но которые Группа обязалась выполнить, на сумму 21 930 тысяч рублей. Не было выявлено существенных переменных арендных платежей, которые не включались бы в арендное обязательство.

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

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Запасы, предполагаемые для использования более чем через двенадцать месяцев		
Рудные отвалы	1 509 303	1 863 647
За вычетом резерва списания до чистой цены возможной реализации	<u>(1 067 207)</u>	<u>(842 788)</u>
Итого долгосрочные	<u>442 096</u>	<u>1 020 859</u>
Материалы и запасы		
Рудные отвалы	1 485 263	1 189 795
Флотоконцентрат	1 354 190	408 412
Готовая продукция	685 124	660 146
Незавершенное производство	804 093	464 292
Прочие товарно-материальные запасы	358 792	307 175
За вычетом резерва списания до чистой цены возможной реализации	5 925	3 665
Итого краткосрочные	<u>4 005 911</u>	<u>2 937 032</u>
Итого	<u>4 448 007</u>	<u>3 957 891</u>

Запасы, признанные расходом и включенные в себестоимость проданных товаров за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составили 1 476 026 тыс. рублей (2020: 1 553 696 тыс. рублей).

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Группа признала расход по изменению резерва под обесценение запасов и резерва чистой цены продажи в размере 811 430 тыс. рублей (2020 год: 73 459 тыс. рублей) – Примечание 8 и 10. Начисление резерва в основном относится к рудным отвалам с низким содержанием золота, которые будут переработаны в периоде начиная с 2022 года.

17. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
НДС	306 152	304 642
Прочие налоги	-	538
Итого	<u>306 152</u>	<u>305 180</u>

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Расчётные счета в банках		
номинарированные в рублях	1 052	1 660
Банковские депозиты		
номинарированные в рублях	415 000	715 500
Итого	<u>416 052</u>	<u>717 160</u>

Банковские депозиты, представленные в составе денежных средств и эквивалентов денежных средств, имеют срок погашения менее трех месяцев, номинированы в российских рублях и имеют процентные ставки на 31 декабря 2021 г. от 6,35% до 7,90% годовых (на 31 декабря 2020: от 3,2% до 4,21% годовых).

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

19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Долгосрочные кредиты и займы				
	Ключевая ставка ЦБ России плюс			
Банковские кредиты номинированные в рублях	2.95%	Сентябрь 2023г. - июнь 2026г.	2 614 861	1 110 953
Займы от Участника номинированные в рублях	6.70%	Январь 2021г.	-	-
Прочие займы от связанных сторон номинированные в рублях	7.75%	Январь 2021г.	-	-
Итого долгосрочные кредиты и займы			2 614 861	1 110 953
Краткосрочные кредиты и займы				
Проценты по займам и вексям от Участника номинированные в рублях	0% от 0% до	По требованию	-	-
Прочие займы от связанных сторон номинированные в рублях	Ключевая ставка ЦБ России	По требованию	12 511	12 444
Итого краткосрочные кредиты и займы			12 511	12 444
Итого кредиты и займы			2 627 372	1 123 397

В течение 2021 года Группа капитализировала затраты по займам в размере 76 797 тыс. рублей (2020 год: 8 443 тыс. рублей). Средневзвешенная ставка капитализации на 2021 год составила 8,68% годовых (2020 год: 7,20% годовых).

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 2021 и 31 декабря 2020 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 2021 и 31 декабря 2020 в течение соответствующих периодов Группа выполняла все ограничительные условия.

Неиспользованный кредитный лимит

На 31 декабря 2021 года Группа располагала доступными кредитными линиями в размере 499 890 тыс. рублей (31 декабря 2020 года: 2 000 000 тыс. рублей).

Банковские кредитные линии номинированы в рублях, имеют средний срок погашения 5 лет (2020: 6 лет) и могут быть получены после запроса банку о выборке.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
в тысячах российских 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 2021 года	Финансовые денежные потоки	Неденежные корректировки		31 декабря 2021 года
			Новые обязательства по аренде	Прочие изменения	
Банковские кредиты номинированные в рублях	1 110 953	1 323 281	-	180 627	2 614 861
Прочие займы от связанных сторон номинированные в рублях	12 444	-	-	67	12 511
Обязательства по аренде	332 104	(222 331)	163 907	28 487	302 167
Итого	1 455 501	1 100 950	163 907	209 181	2 929 539

	1 января 2020 года	Финансовые денежные потоки	Неденежные корректировки		31 декабря 2020 года
			Новые обязательства по аренде	Прочие изменения	
Банковские кредиты номинированные в рублях	-	1 091 630	-	19 323	1 110 953
Займы от Участника номинированные в рублях	489 541	(501 148)	-	11 607	-
Прочие займы от связанных сторон номинированные 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

Денежные потоки от банковских кредитов, займов от 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.

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	740 216

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

21. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2021 и 2020 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».

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОССТАНОВЛЕНИЮ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

На 1 января 2020 года	166 891
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
Амортизация дисконта	11 217
Начислено в течение года	176 119
Изменение в оценках	(27 202)
На 31 декабря 2021 года	362 043
В том числе	
Долгосрочное обязательство	267 332
Краткосрочное обязательство	94 711

Величина начисления обязательства по восстановлению окружающей среды в 2021 году включает начисление обязательства по лесовосстановлению в размере 167 007 тыс. рублей.

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Ставки дисконтирования	8.55% - 8.66%	4.18% - 6.62%
Предполагаемые темпы инфляции	4.6% - 5.0%	3.2% - 4.5%
Предполагаемые даты закрытия рудников	2022 - 2032	2021 - 2032

23. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая кредиторская задолженность	330 060	335 172
Задолженность по приобретению основных средств	107 470	92 370
Производные финансовые инструменты	-	-
Резерв на оплату ежегодных отпусков	60 544	63 738
Заработная плата	57 057	89
Авансы полученные	3 688	996
Прочая кредиторская задолженность	38 353	34 983
Итого	597 172	527 348

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
в тысячах российских рублей (тыс. рублей), если не указано иное
24. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ, ПРИХОДЯЩИЕСЯ НА ДОЛЮ УЧАСТНИКОВ

Уставный капитал Компании состоит из номинальной стоимости долей участников. На 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года уставный капитал Компании в сумме 1 639 415 тыс. руб. на 100% принадлежит Участнику Коруу Goldfields AB. В 2021 и 2020 гг. дивиденды не были объявлены или выплачены.

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО УПЛАТЕ ПРОЧИХ НАЛОГОВ

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Страховые взносы	28 351	25 384
Налог на добычу полезных ископаемых	24 653	25 044
Налог на имущество	8 212	9 440
НДС	15 626	1 798
Прочие налоги	9 590	2 216
Итого	<u>86 432</u>	<u>63 882</u>

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 2021 и 2020 года:

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Финансовые активы		
<i>Оцениваемые по методу амортизированной стоимости</i>		
Прочая дебиторская задолженность	13 608	13 113
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	416 052	717 160
Займы выданные	718 078	165 466
Итого активы, оцениваемые по методу амортизированной стоимости	<u>1 147 738</u>	<u>895 739</u>
Производные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости		
Производные финансовые инструменты	92 716	-
Итого финансовые активы	<u>1 240 454</u>	<u>895 739</u>
Финансовые обязательства		
<i>Оцениваемые по методу амортизированной стоимости</i>		
Кредиты и займы	2 627 372	1 123 397
Обязательства по аренде	302 167	332 104
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	597 172	527 348
Итого обязательства, оцениваемые по методу амортизированной стоимости	<u>3 526 711</u>	<u>1 982 849</u>
Производные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости		
Производные финансовые инструменты	-	66 045
Итого производные финансовые обязательства	<u>-</u>	<u>66 045</u>
Итого финансовые обязательства	<u>3 526 711</u>	<u>2 048 894</u>

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств представляет собой сумму, по которой инструмент может быть обменен 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.

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

26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЖЕНИЕ)

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.

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:

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Материнская компания		
Займы полученные	-	-
Займы выданные	718 078	165 466
Прочие связанные через участника стороны		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	57 820	88 827
Займы полученные	12 511	12 444
Обязательства по аренде	1 037	18 736
Авансы выданные	-	12 565
Прочая дебиторская задолженность	<u>210</u>	<u>3 856</u>

Ниже представлена информация о существенных операциях со связанными сторонами:

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Прочие связанные через участника стороны		
Выручка от предоставления услуг	2 954	37 364
Прочие связанные через участника стороны		
Приобретение услуг и материалов	212 214	342 324
Заработная плата и премии	<u>48 472</u>	<u>61 762</u>

Приобретение услуг и материалов от связанных сторон осуществлялось Группой на рыночных условиях в 2021 и 2020 гг.

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

27 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Займы, выданные материнской компании:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
На 1 января	165 466	-
Выдача займа	521 000	165 365
Погашение займа	(12 900)	-
Начисленные проценты	43 864	1 121
Полученные проценты	(182)	-
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления	830	(1 020)
На 31 декабря	718 078	165 466

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 2021	31 декабря 2020
На 1 января	-	489 541
Погашение займа	-	(356 200)
Начисленные проценты	-	11 607
Погашение процентов	-	(144 948)
На 31 декабря	-	-

Займы, полученные от прочих связанных сторон:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
На 1 января	12 444	23 470
Погашение займа	-	(10 000)
Начисленные проценты	67	944
Погашение процентов	-	(1 970)
На 31 декабря	12 511	12 444

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

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.

28. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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 2021 года договорные обязательства Группы в отношении капитальных затрат составили 274 493 тыс. рублей (31 декабря 2020: 462 482 тыс. рублей), в основном относящиеся к договорам по технической модернизации обогатительной фабрики «Юбилейный» и проведению работ на месторождении «Малютка».

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

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 обогатительной фабрики «Юбилейный» до 250 тыс. тонн стоимостью 1 млрд руб. Компания заявила о применении налоговой льготы по НДС как участник Регионального инвестиционного проекта (РИП).

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В мае 2022 года ГОК «Перевальный» был законсервирован, в связи с ухудшением экономической ситуации были приостановлены все работы на подземном участке.

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.