

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

**Консолидированная промежуточная сокращенная
финансовая отчетность**

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года

| | |
|--|---|
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ | 3 |
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ, УБЫТКАХ И ПРОЧИХ КОМПОНЕНТАХ СОВОКУПНОГО ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА | 4 |
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ | 5 |
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ | 6 |

Оглавление

| | |
|---|----|
| 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 7 |
| 2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ИЗМЕНЕННЫХ СТАНДАРТОВ | 9 |
| 3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 10 |
| 4. ОБЛАСТИ СУЩЕСТВЕННЫХ ОЦЕНОК РУКОВОДСТВА И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК | 26 |
| 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА | 28 |
| 6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ | 30 |
| 7. АКТИВЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ ЗАПАСОВ МИНЕРАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ | 30 |
| 8. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ПЕРЕОЦЕНИВАЕМЫЕ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 31 |
| 9. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ПЕРЕОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК | 31 |
| 10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ | 31 |
| 11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ | 31 |
| 12. ЗАПАСЫ | 32 |
| 13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 32 |
| 14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ | 32 |
| 15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ | 33 |
| 16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ | 34 |
| 17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ | 34 |
| 18. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ | 34 |
| 19. ФИНАНСОВАЯ АРЕНДА | 34 |
| 20. ВЫРУЧКА | 35 |
| 21. СЕБЕСТОИМОСТЬ | 35 |
| 22. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ | 35 |
| 23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ | 36 |
| 24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ | 36 |
| 25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ | 36 |
| 26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ | 36 |
| 27. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ | 37 |
| 28. УСЛОВНЫЕ СОБЫТИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 37 |
| 29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ | 38 |
| 30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ | 40 |
| 31. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ | 41 |
| 32. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ | 45 |
| 33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 45 |

ОАО «Сусуманзолото»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

| | Прим | Год, закончившийся 30.06.2018 | Год, закончившийся 31.12.2017 |
|---|------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Основные средства | 5 | 7 352 581 | 6 711 329 |
| Финансовая аренда | 18 | 942 661 | 1 449 073 |
| Нематериальные активы | 6 | 560 331 | 589 346 |
| Активы, связанные с разведкой и оценкой запасов минеральных ресурсов | 7 | 797 373 | 793 818 |
| Гудвил | | 1 887 812 | 1 887 812 |
| Финансовые активы, переоцениваемые через прочий совокупный доход | 8 | 137 188 | 32 188 |
| Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 9 | 201 650 | 208 310 |
| Займы выданные | 10 | 229 585 | 175 417 |
| Запасы | 11 | 7 190 171 | 6 288 930 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 12 | 2 150 085 | 2 263 675 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 13 | 337 946 | 349 779 |
| Всего активов | | 21 787 383 | 20 749 677 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Отложенное налоговое обязательство | 14 | 411 966 | 575 441 |
| Кредиты и займы | 15 | 9 774 378 | 9 255 747 |
| Обязательство по финансовой аренде | 18 | 737 251 | 965 159 |
| Кредиторская задолженность и прочие резервы | 16 | 3 379 606 | 1 996 490 |
| Кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль | 14 | 115 354 | 187 465 |
| Всего обязательств | | 14 418 555 | 12 980 302 |
| КАПИТАЛ | | | |
| Уставный капитал | 17 | 5 220 | 5 220 |
| Эмиссионный доход | | 61 894 | 61 894 |
| Добавочный капитал | 19 | 389 639 | 389 639 |
| Резерв переоценки основных средств | 5 | 1 716 648 | 1 717 067 |
| Нераспределенная прибыль | | 5 330 776 | 5 713 472 |
| Всего капитала, причитающегося акционерам Группы | | 7 504 177 | 7 887 292 |
| Неконтролирующая доля участия | | (135 349) | (117 917) |
| Всего капитала | | 7 368 828 | 7 769 375 |
| Всего капитал и обязательства | | 21 787 383 | 20 749 677 |

Генеральный директор

Чугунов А.Н.

28.08.2018

Главный бухгалтер

Чёрная И.Ф.

28.08.2018



Прилагаемые примечания на стр. 7-45 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ОАО «Сусуманзолото»

Консолидированный отчет о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
в тысячах рублей, если не указано иное

| | | Год, закончившийся 30.06.2018 | Год, закончившийся 30.06.2017 |
|---|----|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Выручка | 19 | 5 517 760 | 4 887 392 |
| Себестоимость продаж | 20 | (4 390 901) | (3 695 134) |
| Валовая прибыль | | 1 126 859 | 1 192 258 |
| Общехозяйственные и административные расходы | 21 | (733 965) | (523 672) |
| Прочие операционные доходы | 22 | 123 917 | 97 845 |
| Прочие операционные расходы | 23 | (221 475) | (120 482) |
| Результат от операционной деятельности | | 295 336 | 645 949 |
| Финансовые доходы | 24 | 26 203 | 45 894 |
| Финансовые расходы | 25 | (351 351) | (305 108) |
| Чистые расходы по операциям в иностранной валюте | | 2 671 | 1 738 |
| Изменение резерва под обеспечение дебиторской задолженности | 12 | 2 692 | 496 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | | (24 449) | 388 969 |
| (Расходы) доходы по налогу на прибыль | 14 | (77 783) | (135 029) |
| Чистая прибыль (убыток) | | (102 232) | 253 940 |
| Прочая совокупная прибыль (убыток) | | | |
| Переоценка имущества за вычетом налога на прибыль | | 10 511 | (2 584) |
| Прочая совокупная прибыль (убыток) | | 10 511 | (2 584) |
| Итого совокупная прибыль (убыток) за год | | (91 721) | 251 356 |
| Чистая прибыль (убыток), относимая на: | | | |
| акционеров Группы | | (85 132) | 265 799 |
| неконтролирующую долю участия | | (17 100) | (11 859) |
| Итого совокупная прибыль (убыток), относимая на: | | | |
| акционеров Группы | | (85 551) | 263 215 |
| неконтролирующую долю участия | | (17 101) | (11 859) |

Генеральный директор

Чугунов А.Н.

28.08.2018

Главный бухгалтер

Чёрная И.Ф.

28.08.2018



Прилагаемые примечания на страницах 45 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ОАО «Суэманзолото»

Консолидированный отчет об изменении в собственном капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

| | Чистые активы, приходящиеся на долю акционеров | | | | | |
|--------------------------------|--|-------------------|------------------------------------|--------------------------|-------------------------------|-----------|
| | Акционерный капитал | Эмиссионный доход | Резерв переоценки основных средств | Нераспределенная прибыль | Неконтролирующие доли участия | Итого |
| | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Баланс на 1 Января 2017 | 5 220 | 61 894 | 1 728 499 | 4 197 411 | 23 464 | 6 016 488 |
| Прибыль за отчетный год | - | - | - | 265 799 | (11 859) | 253 940 |
| Прочий совокупный доход | - | - | (2 584) | - | - | (2 584) |
| Приобретение дочерней компании | - | - | - | - | - | - |
| Дивиденды объявленные | - | - | - | (313 225) | (452) | (313 677) |
| Баланс на 30 июня 2017 | 5 220 | 61 894 | 1 725 915 | 4 149 985 | 11 153 | 5 954 167 |
| Баланс на 1 Января 2018 | 5 220 | 61 894 | 1 728 499 | 4 197 411 | 23 464 | 6 016 488 |
| Прибыль за отчетный год | - | - | (419) | (85 132) | (17 100) | (102 232) |
| Прочий совокупный доход | - | - | - | (297 564) | (1) | (420) |
| Дивиденды объявленные | - | - | - | (331) | (297 895) | (297 895) |
| Баланс на 30 июня 2018 | 5 220 | 61 894 | 1 716 648 | 5 330 776 | (135 349) | 7 368 828 |

Генеральный директор

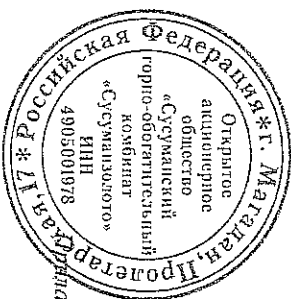
Чугунов А.Н.

28.08.2018

Главный бухгалтер

Черная И.Ф.

28.08.2018



Прилагаемые примечания на стр. 7-45 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ОАО «Сусуманзолото»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

| | Год, закончившийся 30.06.2018 | Год, закончившийся 30.06.2017 |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Операционная деятельность | | |
| Поступления: | | |
| поступления от продажи товаров и услуг | 7 528 328 | 5 131 363 |
| прочие поступления | 1 060 775 | 556 140 |
| Платежи: | | |
| на оплату приобретенных товаров, работ, услуг и иных оборотных активов | (5 667 248) | (3 625 081) |
| на оплату труда персонала | (1 053 806) | (814 912) |
| на уплату налогов (кроме налога на прибыль) | (671 189) | (740 690) |
| прочие платежи | (76 249) | (80 843) |
| налог на прибыль уплаченный | (9 892) | (9 487) |
| Чистый доход от операционной деятельности | 1 110 719 | 416 490 |
| Инвестиционная деятельность | | |
| капитальные вложения | (437 661) | (649 471) |
| чистое изменение займов выданных | 594 893 | (196 180) |
| приобретение дочерних компаний | (339 000) | - |
| проценты полученные | 9 560 | 14 387 |
| дивиденды полученные | 2 827 | 34 275 |
| приобретение объектов основных средств | (286 410) | (29 234) |
| Чистый доход/расход от инвестиционной деятельности | (455 791) | (826 223) |
| Финансовая деятельность | | |
| привлечение кредитов и займов | 1 034 830 | 963 921 |
| погашение кредитов и займов | (1 081 043) | (364 063) |
| проценты выплаченные | (473 862) | (318 431) |
| дивиденды, выплаченные акционерам | (149 784) | (23 329) |
| Чистый расход от финансовой деятельности | (669 859) | 258 098 |
| Чистый прирост/снижение денежных средств и их эквивалентов | (14 931) | (151 635) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года | 349 779 | 451 803 |
| Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты | 3 098 | 304 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года | 337 946 | 300 472 |

Генеральный директор

Чугунов А.Н.

28.08.2018

Главный бухгалтер

Чёрная И.Ф.

28.08.2018



Прилагаемые примечания на стр. 7-45 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Юридический адрес: 685000, г. Магадан, ул. Пролетарская, 17.

Группа компаний ОАО «Сусуманзолото» включает в себя материнскую компанию – ОАО «Сусуманзолото» (далее - Компания) и ее дочерние компании (в совокупности далее – Группа).

Основным видом деятельности Группы является добыча, производство и реализация золота. Производственные мощности Группы по добыче расположены в Магаданской области. Дочернее предприятие ЗАО «ЗРК Омчак» является владельцем 5 лицензий в Читинской области и выполняет комплекс работ по строительству рудника на месторождении «Верхняя Алия» и ведению геологоразведочных работ на горных отводах.

Структура Группы по состоянию на 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 года выглядит следующим образом:

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

| Дочерние компании | Вид деятельности | Доля собственности по состоянию на: | |
|---|---|-------------------------------------|------------|
| | | 30.06.2018 | 31.12.2017 |
| Общество с ограниченной ответственностью "Астра" | Добыча рассыпного золота | 100% | 100% |
| Общество с ограниченной ответственностью "Разведчик" | Геологоразведка | 100% | 100% |
| Общество с ограниченной ответственностью "Электрум Плюс" | Добыча и обогащение руды, геологоразведка | 100% | 100% |
| Общество с ограниченной ответственностью "Дражник" | Добыча золота дражным способом | 95% | 95% |
| Общество с ограниченной ответственностью "Чай-Урья золото" | Добыча рассыпного золота | 79% | 79% |
| Общество с ограниченной ответственностью "Карьер Челбанья" | Добыча рассыпного золота | 76% | 76% |
| Общество с ограниченной ответственностью "Джелгала-Золото" | Добыча рассыпного золота | 100% | 100% |
| Общество с ограниченной ответственностью "Герба" | Добыча рассыпного золота | 100% | 100% |
| Закрытое акционерное общество "Золоторудная компания "Омчак" | Горные работы (строительство, геологоразведка) | 75% | 75% |
| Общество с ограниченной ответственностью "Каурчак" | Добыча рассыпного золота | 100% | 100% |
| Общество с ограниченной ответственностью "Южно-Сибирская ГТК" | Добыча рассыпного золота | 100% | 100% |
| Общество с ограниченной ответственностью "Золото Курьи" | Добыча рассыпного золота | 100% | 100% |
| Общество с ограниченной ответственностью "Недра" | Предоставление услуг в области добычи нефти и природного газа | 100% | 100% |
| Общество с ограниченной ответственностью "Север" | Добыча рассыпного золота | 100% | 100% |
| Общество с ограниченной ответственностью "Нера-Мекчерга" | Добыча рассыпного золота | 100% | 100% |
| Общество с ограниченной ответственностью "Новый путь" | Добыча рассыпного золота | 100% | 100% |
| Общество с ограниченной ответственностью "Рудник Штурмовской" | Добыча рассыпного золота | 100% | 100% |
| Общество с ограниченной ответственностью "Горняк-плюс" | Добыча рассыпного золота | 100% | 100% |

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ИЗМЕНЕННЫХ СТАНДАРТОВ

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

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

Влияние на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

По состоянию на 1 января 2018 года Группа рассмотрела и оценила существующие финансовые активы на предмет обесценения с использованием разумной и обоснованной информации, доступной в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 на предмет отражения эффекта ожидаемых кредитных рисков соответствующих финансовых активов и обязательств на дату первоначального признания. Это не привело к корректировке балансовой стоимости финансовых активов.

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общие принципы

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

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

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

Валюта представления - валюта, в которой представляется финансовая отчетность.

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

Непрерывность деятельности

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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

законодательные и политические события, неподконтрольные Группе. Руководство Группы не в состоянии предсказать воздействие, которое указанные факторы могут оказать на финансовое состояние Группы в будущем.

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

Консолидированная финансовая отчетность

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

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

Гудвилл оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, доли неконтролирующих акционеров в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл» или «покупка по выгодной цене») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

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

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние компании применяют единую учетную политику Группы.

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

Прекращенная деятельность

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

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

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

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

Выбытие дочерних компаний

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

Основные средства

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

Последующие затраты включаются в стоимость или признаются в составе отдельного

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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

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

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

Капитализация затрат по кредитам и займам

Затраты по займам общего и специального назначения, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), включаются в стоимость этого актива, если дата начала капитализации приходится на 1 января 2009 года или более позднюю дату. Дата начала капитализации наступает, когда Группа (а) несет затраты, связанные с активом, отвечающим определенным условиям; (б) несет затраты по займам; и (в) предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к предполагаемому использованию или продаже. Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда активы в основном готовы для использования или продажи.

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

Амортизация

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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

Срок полезной службы (количество лет):

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

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

Остаточный срок полезного использования основных средств

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

Затраты на разработку (освоение) месторождений

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

Активы, связанные с разведкой и оценкой

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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

указывают на их возможное обесценение. Активы, связанные с разведкой и оценкой запасов, также тестируются на обесценение с момента обнаружения запасов до начала стадии разработки соответствующего месторождения.

Операционная аренда

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

Финансовая аренда

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

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

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

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

Гудвил

Гудвил учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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

Права на разведку и добычу полезных ископаемых

Права на разведку и добычу полезных ископаемых включают права на разведку, оценку и добычу полезных ископаемых в рамках лицензий или соглашений. Такие активы учитываются по первоначальной стоимости, амортизация рассчитывается линейным методом либо в течение периода действия соответствующей лицензии или соглашения, либо в течение ожидаемого срока отработки рудника, начиная с даты начала добычи. Затраты, напрямую связанные с приобретением прав на разведку, оценку и добычу, капитализируются в составе таких прав. Если добыча запасов полезных ископаемых, имеющих в рамках прав их разведку и добычу, экономически нецелесообразна, балансовая стоимость таких активов списывается.

Нематериальные активы

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

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

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

Финансовые активы

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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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

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

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

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

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

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости следующим образом:

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

Обесценение финансовых активов

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

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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

признает ОКУ в течение всего жизненного цикла торговой дебиторской задолженности.

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

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

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

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

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

- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внешнего (если имеется) или внутреннего кредитного рейтинга финансового инструмента;
- значительное ухудшение внешних рыночных показателей кредитного риска для конкретного финансового инструмента; существенное увеличение кредитного спреда, цены свопов по кредиту по умолчанию для должника или продолжительность, или степень, в которой справедливая стоимость финансового актива меньше его амортизированной стоимости;

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

- существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения в деловых, финансовых или экономических условиях, которые, как ожидается, приведут к значительному снижению способности контрагента выполнять свои долговые обязательства; фактическое или ожидаемое существенное ухудшение операционных результатов контрагента;
- значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам одного и того же контрагента;
- фактическое или ожидаемое существенное неблагоприятное изменение в нормативной, экономической или технологической среде контрагента, что приводит к значительному уменьшению способности контрагента выполнять свои долговые обязательства.

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

резерва по сомнительным долгам.

Прекращение признания

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

Метод эффективной процентной ставки

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

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

Доход признается по эффективной процентной ставке по долговым инструментам, отличным от тех финансовых активов, которые определены как оцениваемые по себестоимости через прибыли или убытки.

Финансовые обязательства

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

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

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

- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизация по методу эффективной

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

процентной ставки, а также прибыль или убыток от прекращения признания, признаются в составе прибылей и убытков в консолидированном отчете о прибылях и убытках;

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые обязательства, удерживаемые для торговых и финансовых обязательств, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Чистая прибыль или убыток, признанные в консолидированном отчете о прибылях и убытках, включают в себя любые проценты, уплаченные по финансовому обязательству.

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

Прекращение признания

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

Производные финансовые инструменты

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

Инвестиции в ассоциированные компании

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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года,
в тысячах рублей, если не указано иное

Налог на прибыль

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

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

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

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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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

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

Запасы

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

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизируемой стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Предоплата

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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

стоимость предоплаты подлежит уменьшению и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибыли или убытка за год.

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

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

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

Акционерный капитал

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

Выкупленные собственные акции.

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

Дивиденды

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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

Налог на добавленную стоимость

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

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Признание выручки

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

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

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

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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

Вознаграждения сотрудникам

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

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

Прибыль/(убыток) на акцию

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

4. ОБЛАСТИ СУЩЕСТВЕННЫХ ОЦЕНОК РУКОВОДСТВА И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК

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

Неопределенность оценок

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

Налог на прибыль

Определение суммы обязательств по налогу на прибыль в значительной степени является предметом субъективного суждения в связи со сложностью законодательной базы. Некоторые суждения, сделанные руководством Группы при определении величины налога, могут быть рассмотрены иначе налоговыми органами. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы текущего и отложенного налога на прибыль в том периоде, в котором она будет выявлена. По состоянию на 30 июня 2018 года руководство полагает, что его

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

интерпретация соответствующего законодательства является адекватной, и что налоговая позиция Группы будет подтверждена.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным налоговым разницам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы или неиспользованные налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо суждение руководства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно; в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года,
в тысячах рублей, если не указано иное

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

| | Земля | Здания и сооружения | Техника и оборудование | Транспорт | Прочее | Незавершенное строительство | Итого основных средств |
|-------------------------------|-------|---------------------|------------------------|-----------|--------|-----------------------------|------------------------|
| По состоянию на 1 Января 2017 | 7 059 | 1 812 667 | 1 609 447 | 428 256 | 50 880 | 1 299 730 | 5 208 039 |
| Поступления | - | 21 859 | 135 520 | 26 210 | 1 507 | 671 868 | 856 964 |
| Выбытия | - | (2 826) | (7 573) | (7 237) | (61) | (34 720) | (52 417) |
| По состоянию на 30 июня 2017 | 7 059 | 1 831 700 | 1 737 394 | 447 229 | 52 326 | 1 936 878 | 6 012 586 |
| По состоянию на 1 Января 2018 | 7 628 | 2 283 168 | 2 127 602 | 821 980 | 88 570 | 2 888 806 | 8 217 754 |
| Поступления | 61 | 932 389 | 145 942 | 82 226 | 831 | 1 511 636 | 2 673 085 |
| Выбытия | - | (70) | (100 421) | (23 481) | (319) | (1 721 114) | (1 845 405) |
| По состоянию на 30 июня 2018 | 7 689 | 3 215 487 | 2 173 123 | 880 725 | 89 082 | 2 679 328 | 9 045 434 |

2. *Средств массовой информации* – финансовый отчет за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018

[illegible]

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

Переоценка основных средств проводилась независимым оценщиком по состоянию на 31.12.2014.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

| | Лицензии | Итого нематериальных активов |
|---------------------------------------|----------|------------------------------|
| По состоянию на 1 Января 2017 | 571 167 | 571 167 |
| Поступления | 1 363 | 1 363 |
| Выбытия | (10) | (10) |
| По состоянию на 30 июня 2017 | 572 520 | 572 520 |
| По состоянию на 1 Января 2017 | 733 861 | 733 861 |
| Поступления | - | - |
| Выбытия | (6 824) | (6 824) |
| По состоянию на 30 июня 2018 | 727 037 | 727 037 |
| Накопленная амортизация и обесценение | | |
| По состоянию на 1 Января 2017 | 82 581 | 82 581 |
| Начисленная амортизация | 16 361 | 16 361 |
| Выбытия | (10) | (10) |
| Обесценение | - | - |
| По состоянию на 30 июня 2017 | 98 932 | 98 932 |
| По состоянию на 1 Января 2017 | 144 515 | 144 515 |
| Начисленная амортизация | 22 191 | 22 191 |
| Выбытия | - | - |
| Обесценение | - | - |
| По состоянию на 30 июня 2018 | 166 706 | 166 706 |
| Балансовая стоимость | | |
| По состоянию на 1 Января 2017 | 488 586 | 488 586 |
| По состоянию на 30 июня 2017 | 473 588 | 473 588 |
| По состоянию на 1 Января 2018 | 589 346 | 589 346 |
| По состоянию на 30 июня 2018 | 560 331 | 560 331 |

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

| | |
|-------------------------------|---------|
| По состоянию на 1 Января 2017 | 365 931 |
| Поступления | 1 890 |
| Амортизация | (371) |
| Выбытия | - |
| По состоянию на 30 июня 2017 | 367 450 |
| По состоянию на 1 Января 2018 | 793 818 |
| Поступления | 7 753 |
| Амортизация | (4 198) |
| Выбытия | - |
| По состоянию на 30 июня 2018 | 797 373 |

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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

принадлежит ЗАО ЗРК «Омчак», и Курьинской площади, лицензия по которой принадлежит ООО «Золото Курьи».

8. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ПЕРЕОЦЕНИВАЕМЫЕ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

| | 30.06.2018 | 31.12.2017 |
|------------------------------------|------------|------------|
| Вклады в уставные капиталы | 137 188 | 32 188 |
| | 137 188 | 32 188 |
| за вычетом резерва под обесценение | - | - |
| Итого | 137 188 | 32 188 |

По состоянию на 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 года Группа владеет долями в уставном капитале ОАО «Азиатско-Тихоокеанский банк» (АТБ) (0,02%), ОАО «Санаторий «Магадан» (18,7%) и ООО «Скелс» (3%). В 1 полугодии 2018 года Группа приобрела долю в ООО «ГП Итакана» (6%).

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

| | 30.06.2018 | 31.12.2017 |
|-------|------------|------------|
| Акции | 201 650 | 208 310 |
| Итого | 201 650 | 208 310 |

По состоянию 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 года Группа владеет акциями ОАО «Сбербанк России».

10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

В 2015 году Группа приобрела 30% долю в компании ООО «Импалссейс». По состоянию на 30 июня 2018 года доля Группы в убытках компании превысила балансовую стоимость инвестиции.

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

| | 30.06.2018 | 31.12.2017 |
|------------------------------------|------------|------------|
| Займы выданные | | |
| -юридическим лицам | 277 666 | 226 441 |
| | 277 666 | 226 441 |
| за вычетом резерва под обесценение | (48 081) | (51 024) |
| Итого | 229 585 | 175 417 |

Займы выданные, кроме тех, по которым создан резерв под обесценение, не являются просроченными по состоянию на 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 года.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

12. ЗАПАСЫ

| | 30.06.2018 | 31.12.2017 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Материалы | 3 289 247 | 2 561 008 |
| Полуфабрикаты | 2 956 239 | 1 654 839 |
| Товары и готовая продукция | 944 685 | 2 073 083 |
| Итого | 7 190 171 | 6 288 930 |

По состоянию на 30 июня 2018 года остатки на металлическом счете в ПАО «Сбербанк России» на сумму 437 024 тыс. руб. учтены в составе статьи «Товары и готовая продукция» (31 декабря 2017 года: остатки на металлическом счете в ПАО «Сбербанк России» на сумму 1 972 316 тыс. руб.).

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 30.06.2018 | 31.12.2017 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Авансы выданные | 976 753 | 889 557 |
| Расчеты по претензиям | 896 661 | 896 661 |
| Переплата по налогам и сборам | 807 299 | 1 004 169 |
| Торговая дебиторская задолженность | 306 077 | 164 119 |
| Задолженность перед персоналом | 8 040 | 3 883 |
| Финансовая задолженность | - | 105 000 |
| Прочая дебиторская задолженность | 72 858 | 119 118 |
| | 3 067 688 | 3 182 507 |
| за вычетом резерва под обесценение | (917 603) | (918 832) |
| Итого | 2 150 085 | 2 263 675 |

Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности представлено ниже:

| | 2018 | 2017 |
|--|----------------|----------------|
| Резерв под обесценение дебиторской задолженности на 1 января | 918 832 | 922 095 |
| Создание (восстановление) резерва под обесценение дебиторской задолженности в течение года | 2 692 | (1 968) |
| Использование резерва | (3 921) | (662) |
| Резерв под обесценение дебиторской задолженности на 30 июня | 917 603 | 919 465 |

Дебиторская задолженность, кроме той, по которой создан резерв под обесценение, не является просроченной по состоянию на 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 года.

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | 30.06.2018 | 31.12.2017 |
|--|----------------|----------------|
| Денежные средства на краткосрочных депозитах | 230 000 | 219 999 |
| Денежные средства на счетах в банках | 106 985 | 128 700 |
| Денежные средства в кассе | 961 | 1 080 |
| Итого | 337 946 | 349 779 |

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

Денежные средства и их эквиваленты в банках по состоянию на 30 июня 2018 года включают остатки на счетах в российских банках на общую сумму 336 985 тыс. рублей (2017 г.: 348 699 тыс. рублей).

По состоянию на 30 июня 2018 61% и 7% денежных средств находятся на краткосрочных депозитах сроком менее 90 дней в ПАО «Банк ВТБ» и ПАО «Азиатско-Тихоокеанский банк» соответственно, 27% и 4% на расчетных счетах в ПАО «Сбербанк России» и ПАО «Азиатско-Тихоокеанский банк» соответственно (2017: 57% и 9% денежных средств находятся на краткосрочных депозитах сроком менее 90 дней в ПАО «Банк ВТБ» и ПАО «Азиатско-Тихоокеанский банк» соответственно, 32%, 4% и 1% на расчетных счетах в ПАО «Сбербанк России», ПАО «Банк ВТБ» и ПАО «Азиатско-Тихоокеанский банк» соответственно). По всем депозитам в банках проценты начисляются по фиксированной ставке.

Значения балансовой стоимости, раскрытые выше, приближены к значениям справедливой стоимости по состоянию на отчетную дату.

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

| | Год, закончившийся 30.06.2018 | Год, закончившийся 30.06.2017 |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| Текущий налог на прибыль | | |
| Текущий расход по налогу на прибыль | (241 258) | (230 750) |
| Отложенный налог на прибыль | | |
| Отложенный доход по налогу на прибыль | 163 475 | 95 721 |
| Итого налог на прибыль, относящийся к прибылям и убыткам | (77 783) | (135 029) |
| Налог на прибыль, относящийся к компонентам совокупного дохода | 2 888 | 646 |
| Итого расходы по налогу на прибыль, относящиеся к компонентам прочего совокупного дохода | 2 888 | 646 |

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

| | Год, закончившийся 30.06.2018 | Год, закончившийся 30.06.2017 |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| Прибыль/убыток до налогообложения | (24 449) | 388 969 |
| Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20 % | 4 890 | (77 794) |
| Эффект от постоянных разниц | (82 673) | (57 235) |
| Итого налог на прибыль отраженный в отчетности по эффективной ставке | (77 783) | (135 029) |

Ниже представлено движение по статьям отложенного налогообложения:

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

| | 30.06.2018 | 31.12.2017 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Кредиты и займы полученные | | |
| - в рублях | 9 774 378 | 9 255 747 |
| Итого | 9 774 378 | 9 255 747 |

На 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года кредиты и займы выданы по рыночным ставкам.

По состоянию на 30 июня 2018 года кредиты и займы выданы под залог акций дочерних компаний – на сумму 171 360 тыс. руб., поручительства на сумму 3 477 511 тыс. руб., залог основных средств – на сумму 1 444 283 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2017 года кредиты и займы выданы под залог акций дочерних компаний – на сумму 171 360 тыс. руб., поручительства на сумму 2 173 516 тыс. руб., залог основных средств – на сумму 1 444 283 тыс. руб.

17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

| | 30.06.2018 | 31.12.2017 |
|---|------------------|------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | 1 015 717 | 454 247 |
| Авансы полученные | 837 309 | 512 |
| Задолженность перед персоналом, включая резерв отпусков | 327 699 | 202 810 |
| Резерв на восстановление окружающей среды | 245 228 | 248 254 |
| Задолженность по прочим налогам | 218 088 | 244 479 |
| Задолженность перед учредителями | 159 288 | 11 248 |
| Финансовая задолженность | 0 | 339 000 |
| Прочая кредиторская задолженность | 576 277 | 495 940 |
| Итого | 3 379 606 | 1 996 490 |

18. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 года акционерный капитал Группы составил 5 220 417 обыкновенных акций номинальной стоимостью за единицу 1 руб. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса. Все акции полностью оплачены.

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в российских рублях. За 2017 год Группа начислила дивиденды в размере 297 895 тыс. руб. (2016: 306 085 тыс. руб.).

19. ФИНАНСОВАЯ АРЕНДА

По состоянию на 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 года компании Группы имели обязательства, относящиеся к финансовой аренде техники и оборудования. Обязательства по выплате минимальных платежей по финансовой аренде представлены следующим образом:

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

| | 30.06.2018 | 31.12.2017 |
|---------------|----------------|----------------|
| Менее года | 277 102 | 392 860 |
| От 1 до 5 лет | 460 149 | 572 299 |
| Итого | 737 251 | 965 159 |

20. ВЫРУЧКА

| | Год, закончившийся 30.06.2018 | Год, закончившийся 30.06.2017 |
|--------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Выручка от реализации золота | 5 322 640 | 4 852 463 |
| Выручка от реализации услуг | 173 297 | 7 701 |
| Выручка от реализации прочих товаров | 21 823 | 27 228 |
| Итого | 5 517 760 | 4 887 392 |

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ

| | Год, закончившийся 30.06.2018 | Год, закончившийся 30.06.2017 |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Себестоимость продаж золота | 4 343 358 | 3 666 490 |
| Себестоимость продаж прочих товаров | 23 487 | 26 478 |
| Себестоимость продаж прочих услуг | 24 056 | 2 166 |
| Итого | 4 390 901 | 3 695 134 |

22. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| | Год, закончившийся 30.06.2018 | Год, закончившийся 30.06.2017 |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Расходы на оплату труда | 407 269 | 279 129 |
| Амортизация | 166 029 | 100 420 |
| Материальные расходы | 35 477 | 22 093 |
| Расходы на консультационные, юридические и информационные услуги | 20 395 | 14 946 |
| Расходы на содержание транспорта | 16 154 | 12 011 |
| Расходы по аренде и содержанию помещений | 16 091 | 13 061 |
| Командировочные расходы | 9 080 | 7 560 |
| Коммунальные расходы | 8 865 | 9 809 |
| Расходы на связь | 6 460 | 7 711 |
| Расходы на программное обеспечение | 5 584 | 2 778 |
| Расходы на страхование | 3 572 | 70 |
| Прочие общехозяйственные расходы | 38 989 | 54 084 |
| Итого | 733 965 | 523 672 |

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

| | Год, закончившийся 30.06.2018 | Год, закончившийся 30.06.2017 |
|----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Прибыль от реализации материалов | 57 574 | 42 079 |
| Арендные доходы | 12 923 | 14 051 |
| Прибыль по операциям с ОС | - | 8 685 |
| Прочие доходы | 53 420 | 33 030 |
| Итого | 123 917 | 97 845 |

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

| | Год, закончившийся 30.06.2018 | Год, закончившийся 30.06.2017 |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Расходы по лизингу | 50 613 | - |
| Убыток по операциям с ОС и НМА | 28 348 | - |
| Благотворительность | 23 934 | - |
| Расходы по налогам, кроме налога на прибыль | 16 801 | 6 710 |
| Услуги банков | 15 680 | 10 660 |
| Убыток от оказания прочих услуг | 8 882 | 5 097 |
| Прочие расходы | 77 217 | 98 015 |
| Итого | 221 475 | 120 482 |

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

| | Год, закончившийся 30.06.2018 | Год, закончившийся 30.06.2017 |
|-------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Процентные доходы | 26 203 | 45 894 |
| Итого | 26 203 | 45 894 |

26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

| | Год, закончившийся 30.06.2018 | Год, закончившийся 30.06.2017 |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Процентные расходы | 339 059 | 273 337 |
| Чистый убыток от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | 6 660 | 25 280 |
| Прочие финансовые расходы | 5 632 | 4 758 |
| Списание финансовых активов | - | 1 733 |
| Итого | 351 351 | 305 108 |

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

27. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

| | Год, закончившийся 30.06.2018 | Год, закончившийся 30.06.2017 |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Чистый (убыток) прибыль за период, приходящаяся на долю акционеров Компании | (102 232) | 253 940 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (выраженное в тыс. шт.) | 5 220 | 5 220 |
| Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию (выраженная в руб. на акцию) | (20) | 49 |

Чистый убыток за 6 месяцев 2018 года, приходящийся на долю акционеров Компании 102 232 тыс. рублей (6 месяцев 2017: прибыль 253 940 тыс. рублей). Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (выраженное в тыс. шт.) 5 220. Базовый и разводненный убыток на акцию за 6 месяцев 2018 года составил 20 рублей (6 месяцев 2017: прибыль 49 рублей).

28. УСЛОВНЫЕ СОБЫТИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

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

Обязательства по операционной аренде

Группа не заключала нерасторгаемых договоров по аренде помещения.

Обязательства по природоохранной деятельности

Компании Группы осуществляли свою деятельность в Российской Федерации, что привело к возникновению определенных экологических проблем. В настоящее время законодательство по охране окружающей среды в Российской Федерации находится в

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

стадии развития, поэтому компании Группы проводят оценку обязательств по природоохранной деятельности по мере изменения законодательства.

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

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Физические лица:

| | Страна нахождения | Деятельность |
|-------------------------------|-------------------|--|
| Физические лица | | |
| Чугунов Александр Николаевич | Россия | Генеральный директор |
| Христов Владимир Кириллович | Россия | Акционер, Председатель совета директоров |
| Герасимова Любовь Петровна | Россия | Акционер |
| Банин Владимир Алексеевич | Россия | Член совета директоров |
| Грудев Иван Федорович | Россия | Член совета директоров |
| Лосинский Эдуард Вячеславович | Россия | Член совета директоров |
| Поляков Валерий Александрович | Россия | Член совета директоров |
| Сердюк Василий Сергеевич | Россия | Член совета директоров |

Ниже указаны остатки по состоянию на 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 года, а также статьи доходов и расходов за 6 месяцев 2018 и 2017 годов по операциям со связанными сторонами.

ОАО «Сусуманзолото»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

| | 30.06.2018 | 31.12.2017 |
|----------------------------|------------|------------|
| Кредиты и займы полученные | (15 529) | (15 033) |
| | 30.06.2018 | 30.06.2017 |
| Процентные расходы | (496) | (496) |

За 2017 год Группа начислила дивиденды в размере 297 895 тыс. руб. (2016 год: 306 085 тыс. руб.).

Юридические лица:

| Юридические лица | Страна нахождения | Оборот, тыс.руб. | Задолженность на 30.06.2018 (+дебиторская/-кредиторская) | Основание для возникновения задолженности |
|--|-------------------|------------------|--|--|
| ООО "ПРАКТИК И К" | Россия | 519 | (292) | Прочие услуги |
| ООО "АССОЦИАЦИЯ ДЕЛОВОГО СОТРУДНИЧЕСТВА" | Россия | 10 924 | (2 528) | Аренда, прочие услуги |
| ООО "КОЛЫМСКАЯ УГОЛЬНАЯ КОМПАНИЯ" | Россия | 63 846 | 651 | Займы выданные, сублизинг, аренда, продажа ТМЦ |
| ООО "ИМПАЛССЕЙС" | Россия | 1 798 | 24 139 | Займы выданные, прочие услуги |

| Юридические лица | Страна нахождения | Оборот, тыс.руб. | Задолженность на 31.12.2017 (+дебиторская/-кредиторская) | Основание для возникновения задолженности |
|--|-------------------|------------------|--|--|
| ООО "ПРАКТИК И К" | Россия | 1 041 | (174) | Прочие услуги |
| ООО "АССОЦИАЦИЯ ДЕЛОВОГО СОТРУДНИЧЕСТВА" | Россия | 22 367 | (5 291) | Аренда, прочие услуги |
| ООО "КОЛЫМСКАЯ УГОЛЬНАЯ КОМПАНИЯ" | Россия | 118 718 | 40 776 | Займы выданные, сублизинг, аренда, продажа ТМЦ |
| ООО "ИМПАЛССЕЙС" | Россия | 7 835 | 22 344 | Займы выданные, прочие услуги |

Ключевой руководящий персонал

| | 30.06.2018 | 30.06.2017 |
|---|------------|------------|
| Краткосрочное вознаграждение ключевого руководящего персонала | 4 231 | 3 477 |

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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

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

30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

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

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

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

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

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

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

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

В таблице ниже приведен анализ финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости, по состоянию на 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года,
в тысячах рублей, если не указано иное

| 30 июня 2018 г. | Оценка справедливой стоимости с использованием | | | | Итого |
|---|--|--------------------------------|--|--|-----------|
| | Балансовая стоимость | Котировки на | Значительные | Значительные | |
| | | активных рынках (Уровень 1) | наблюдаемые исходные данные (Уровень 2) | ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3) | |
| Финансовые активы | | | | | |
| Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 201 650 | 201 650 | | | 201 650 |
| Финансовые активы, переоцениваемые через прочий совокупный доход | 137 188 | | | 137 188 | 137 188 |
| Финансовые обязательства | | | | | |
| Кредиты и займы | 9 774 378 | | | 9 774 378 | 9 774 378 |

| 31 декабря 2017 г. | Оценка справедливой стоимости с использованием | | | | Итого |
|---|--|--------------------------------|--|--|-----------|
| | Балансовая стоимость | Котировки на | Значительные | Значительные | |
| | | активных рынках (Уровень 1) | наблюдаемые исходные данные (Уровень 2) | ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3) | |
| Финансовые активы | | | | | |
| Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 208 310 | 208 310 | | | 208 310 |
| Финансовые активы, переоцениваемые через прочий совокупный доход | 32 188 | | | 32 188 | 32 188 |
| Финансовые обязательства | | | | | |
| Кредиты и займы | 9 255 747 | | | 9 255 747 | 9 255 747 |

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов (уровень 1), дебиторской задолженности (уровень 3) приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении.

31. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Органы управления Группы уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. В Группе на постоянной основе проводятся идентификация, описание, оценка и мониторинг возможных событий, способных негативно повлиять на ее деятельность, разрабатываются мероприятия для недопущения их возникновения, либо для максимально возможного снижения негативного воздействия в случае реализации этих событий.

Ниже представлена информация о ключевых финансовых рисках Группы.

Кредитный риск

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

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

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

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

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

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

| | 30.06.2018 | 31.12.2017 |
|---|------------------|------------------|
| Финансовые активы, переоцениваемые через прочий совокупный доход | 137 188 | 32 188 |
| Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 201 650 | 208 310 |
| Займы выданные | 229 585 | 175 417 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 2 150 085 | 2 263 675 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 337 946 | 349 779 |
| Величина максимального кредитного риска | 3 056 454 | 3 029 369 |

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

Риск ликвидности

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

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

Валютный риск

Валютный риск – это риск понесения убытков в связи с негативными изменениями валютных обменных курсов в отношении активов и обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте.

Балансовая стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по состоянию на 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 года:

| 30 июня 2018 | Рубли | Доллары США | Евро | Прочее | Всего |
|---|--------------------|---------------|---------------|----------------|--------------------|
| Финансовые активы | | | | | |
| Займы выданные | 229 585 | | | | 229 585 |
| Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 201 650 | | | | 201 650 |
| Финансовые активы, переоцениваемые через прочий совокупный доход | 137 188 | | | | 137 188 |
| Запасы | | | | 437 024 | 437 024 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 2 150 085 | | | | 2 150 085 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 317 192 | 20 754 | 22 569 | | 360 515 |
| Всего активов | 3 035 700 | 20 754 | 22 569 | 437 024 | 3 516 047 |
| Финансовые обязательства | | | | | |
| Кредиты и займы | 9 774 378 | | | | 9 774 378 |
| Обязательство по финансовой аренде | 737 251 | | | | 737 251 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 1 969 370 | | | | 1 969 370 |
| Всего обязательств | 12 480 999 | - | - | - | 12 480 999 |
| Чистая позиция | (9 445 299) | 20 754 | 22 569 | 437 024 | (8 964 952) |

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

| 31 декабря 2017 | Рубли | Доллары США | Евро | Прочее | Всего |
|---|--------------------|---------------|---------------|------------------|--------------------|
| Финансовые активы | | | | | |
| Займы выданные | 175 417 | | | | 175 417 |
| Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 208 310 | | | | 208 310 |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | 32 188 | | | | 32 188 |
| Запасы | | | | 1 972 316 | 1 972 316 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 2 263 675 | | | | 2 263 675 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 307 637 | 20 716 | 21 426 | | 349 779 |
| Всего активов | 2 987 227 | 20 716 | 21 426 | 1 972 316 | 5 001 685 |
| Финансовые обязательства | | | | | |
| Кредиты и займы | 9 255 747 | | | | 9 255 747 |
| Обязательство по финансовой аренде | 965 159 | | | | 965 159 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 1 747 724 | | | | 1 747 724 |
| Всего обязательств | 11 968 630 | - | - | - | 11 968 630 |
| Чистая позиция | (8 981 403) | 20 716 | 21 426 | 1 972 316 | (6 966 945) |

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

Анализ чувствительности, представленный ниже, показывает, как возможное укрепление (ослабление) указанных валют по состоянию на 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 года повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину прибыли (убытка) до учета налога на прибыль.

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

| | Влияние на прибыль до налогообложения | |
|--------------------------------------|---------------------------------------|------------|
| | 30.06.2018 | 31.12.2017 |
| Доллара США (укрепление на 10%) | 2 075 | 2 072 |
| Евро (укрепление на 10%) | 2 257 | 2 143 |
| Российский рубль (укрепление на 10%) | (944 530) | (898 140) |

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

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск, что изменение процентной ставки негативно скажется на финансовых результатах Группы. Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования риска изменения процентной

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в тысячах рублей, если не указано иное

ставки, в то же время большинство активов и обязательств Группы предоставлены под фиксированную ставку и не подвержены указанному риску.

32. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Управление капиталом Группы имеет следующие цели:

- соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации;
- обеспечение способности Компании функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

Группа также осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех компаний Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

От имени Руководства:

Генеральный директор

Чугунов А.Н.

28.08.2018



Главный бухгалтер

Чёрная И.Ф.

28.08.2018