

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

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность**

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

Оглавление

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	3
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ, УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	4
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	6
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	7
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	8
2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ИЗМЕНЕННЫХ СТАНДАРТОВ	10
3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	12
4. ОБЛАСТИ СУЩЕСТВЕННЫХ ОЦЕНОК РУКОВОДСТВА И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК	28
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	30
6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	32
7. АКТИВЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ ЗАПАСОВ МИНЕРАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ	32
8. ГУДВИЛ	33
9. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ПЕРЕОЦЕНИВАЕМЫЕ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	33
10. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ПЕРЕОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК	34
11. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ	34
12. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ	34
13. ЗАПАСЫ	35
14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	35
15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	36
16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	36
17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	37
18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ	37
19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ	37
20. АРЕНДА	38
21. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ	39
22. ВЫРУЧКА	39
23. СЕБЕСТОИМОСТЬ	39
24. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	40
25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	40
26. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	40
27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	41
28. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	41
29. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	41
30. УСЛОВНЫЕ СОБЫТИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	42
31. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	42
32. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	44
33. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	46
34. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ	49
35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	50

ПАО «Сусуманзолото»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

	Прим	Год, закончившийся 30.06.2019	Год, закончившийся 31.12.2018
АКТИВЫ			
Основные средства	5	10 314 334	9 041 678
Активы в форме права пользования	20	1 278 906	1 014 874
Нематериальные активы	6	499 384	527 233
Активы, связанные с разведкой и оценкой запасов минеральных ресурсов	7	793 326	811 185
Гудвил	8	2 028 901	1 897 319
Отложенные налоговые активы	16	128 191	-
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	9	32 188	137 188
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10	220 659	172 328
Инвестиции в ассоциированные компании	11	44	-
Дебиторская задолженность по текущему налогу на прибыль	16	116 301	-
Займы выданные	12	44 448	92 958
Запасы	13	7 136 831	6 861 785
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	2 622 905	3 083 806
Денежные средства и их эквиваленты	15	199 750	752 861
Активы, предназначенные для продажи	21	1 402 456	-
Всего активов		26 818 624	24 393 215
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенное налоговое обязательство	16	-	84 934
Кредиты и займы	17	13 142 414	11 712 099
Обязательства по аренде	20	1 250 627	841 190
Кредиторская задолженность и прочие резервы	18	3 268 016	2 701 338
Кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль	16	-	314 353
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	21	304 582	-
Всего обязательств		17 965 639	15 653 914
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	19	5 220	5 220
Эмиссионный доход		61 894	61 894
Добавочный капитал		389 639	389 639
Резерв переоценки основных средств	5	2 975 538	1 716 230
Нераспределенная прибыль		5 552 662	6 680 009
Всего капитала, причитающегося акционерам Группы		8 984 953	8 852 992
Неконтролирующая доля участия		(131 968)	(113 691)
Всего капитала		8 852 985	8 739 301
Всего капитал и обязательства		26 818 624	24 393 215

Генеральный директор

Чугунов А.Н.

28.08.2019



Главный бухгалтер

Бабушкина Ю.Р.

28.08.2019

Прилагаемые примечания на стр. 8-50 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ПАО «Сусуманзолото»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях, убытках и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
в тысячах рублей, если не указано иное

		Год, закончившийся 30.06.2019	Год, закончившийся 30.06.2018
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	21	5 427 733	5 517 760
Себестоимость продаж	22	(4 367 621)	(4 390 901)
Валовая прибыль		1 060 112	1 126 859
Общехозяйственные и административные расходы	23	(852 980)	(733 965)
Прочие операционные доходы	24	147 740	123 917
Прочие операционные расходы	25	(1 358 919)	(221 475)
Результат от операционной деятельности		(1 004 047)	295 336
Финансовые доходы	26	113 768	26 203
Финансовые расходы	27	(460 860)	(351 351)
Чистые расходы по операциям в иностранной валюте		(4 148)	2 671
Изменение резерва под обеспечение дебиторской задолженности	14	48 570	2 692
Убыток до налогообложения		(1 306 717)	(24 449)
Доходы (расходы) по налогу на прибыль	16	518 094	(77 783)
Чистый убыток от продолжающейся деятельности		(788 623)	(102 232)
Прекращенная деятельность			
Чистый убыток от прекращенной деятельности		(61 731)	-
Итого чистый убыток		(850 354)	(102 232)
Продолжающаяся деятельность			
Прочий совокупный доход			
Переоценка имущества за вычетом налога на прибыль		1 151 114	10 511
Прочий совокупный доход от продолжающейся деятельности		1 151 114	10 511
Прекращенная деятельность			
Прочий совокупный доход от прекращенной деятельности		110 213	-
Итого прочий совокупный доход		1 261 327	10 511
Итого совокупная прибыль за год		410 973	(91 721)

Прилагаемые примечания на стр. 8-50 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ПАО «Сусуманзолото»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях, убытках и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
в тысячах рублей, если не указано иное

	Год, закончившийся 30.06.2019	Год, закончившийся 30.06.2018
Чистая прибыль (убыток), относимая на:		
акционеров Группы	(830 302)	(85 132)
неконтролирующую долю участия	(20 052)	(17 100)
Итого совокупная прибыль (убыток), относимая на:		
акционеров Группы	429 006	(85551)
неконтролирующую долю участия	(18 033)	(17 101)

Генеральный директор

Чугунов А.Н.

28.08.2019



Главный бухгалтер

Бабушкина Ю.Р.

28.08.2019

ПАО «Сусуманзолото»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменении в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

Чистые активы, приходящиеся на долю акционеров

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Добавочный капитал	Резерв переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль	Неконтролирующая доля участия	Итого
Баланс на 1 Января 2018	5 220	61 894	389 639	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	-	-	-	-	(297 564)	(331)	(297 895)
Баланс на 30 июня 2018	5 220	61 894	389 639	1 716 648	5 330 776	(135 349)	7 368 828
Баланс на 1 Января 2019	5 220	61 894	389 639	1 716 230	6 680 009	(113 691)	8 739 301
Прибыль за отчетный год	-	-	-	1 259 308	(830 302)	(20 052)	(850 354)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	(297 045)	2 019	1 261 327
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	(297 045)	(244)	(297 289)
Баланс на 30 июня 2019	5 220	61 894	389 639	2 975 538	5 552 662	(131 968)	8 852 985

Генеральный директор

Цугунов А.Н.

28.08.2019

Главный бухгалтер

Бабункина Ю.Р.

28.08.2019



Прилагаемые примечания на стр. 8-50 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ПАО «Сусуманзолото»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года,
в тысячах рублей, если не указано иное

	Год, закончившийся 30.06.2019	Год, закончившийся 30.06.2018
Операционная деятельность		
Поступления:		
поступления от продажи товаров и услуг	5 907 305	7 528 328
прочие поступления	1 460 827	1 060 775
Платежи:		
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг и иных оборотных активов	(4 839 242)	(5 667 248)
на оплату труда персонала	(1 140 091)	(1 053 806)
на уплату налогов (кроме налога на прибыль)	(618 857)	(671 189)
прочие платежи	(50 132)	(76 249)
налог на прибыль уплаченный	(402 306)	(9 892)
Чистый доход от операционной деятельности	317 504	1 110 719
Инвестиционная деятельность		
капитальные вложения	(1 079 355)	(437 661)
чистое изменение займов выданных	(17 476)	594 893
приобретение дочерних компаний	(122 909)	(339 000)
проценты полученные	22 002	9 560
дивиденды полученные	-	2 827
приобретение объектов основных средств	(177 680)	(286 410)
Чистый доход/расход от инвестиционной деятельности	(1 375 418)	(455 791)
Финансовая деятельность		
привлечение кредитов и займов	3 123 305	1 034 830
погашение кредитов и займов	(1 649 920)	(1 081 043)
проценты выплаченные	(812 819)	(473 862)
дивиденды, выплаченные акционерам	(151 419)	(149 784)
Чистый расход от финансовой деятельности	509 147	(669 859)
Чистый прирост/снижение денежных средств и их эквивалентов	(548 767)	(14 931)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	752 861	349 779
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(4 344)	3 098
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	199 750	337 946

Генеральный директор

Чугунов А.Н.

28.08.2019



Главный бухгалтер

Бабушкина Ю.Р.

28.08.2019

Прилагаемые примечания на стр. 8-50 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года,
в тысячах рублей, если не указано иное

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

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

Основным видом деятельности Группы является добыча, производство и реализация золота. Производственные мощности Группы по добыче расположены в Магаданской области. Дочернее предприятие 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.

В течение 6 месяцев 2019 года Компания приобрела 76% долю в ООО «ГГП Иткана». Оставшаяся доля в 24% была выкуплена компанией ООО «ГГП Иткана» у предыдущего собственника. ООО «ГГП Иткана» в свою очередь владеет 100% долей в ООО «Базовый». Структура Группы по состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 года выглядит следующим образом:

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года,
в тысячах рублей, если не указано иное

Дочерние компании	Вид деятельности	Контроль по состоянию на:	
		30.06.2019	31.12.2018
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 "Южно-Сибирская ГТК"	Добыча рассыпного золота	100%	100%
Общество с ограниченной ответственностью "Золото Куры"	Добыча рассыпного золота	100%	100%
Общество с ограниченной ответственностью "Север"	Добыча рассыпного золота	100%	100%
Общество с ограниченной ответственностью "Нера-Мекчерга"	Добыча рассыпного золота	100%	100%
Общество с ограниченной ответственностью "Новый путь"	Добыча рассыпного золота	100%	100%
Общество с ограниченной ответственностью "Рудник Штурмовской"	Добыча рассыпного золота	100%	100%
Общество с ограниченной ответственностью "Горняк-плюс"	Добыча рассыпного золота	100%	100%
Общество с ограниченной ответственностью «Горно-геологическое предприятие "Иткана"	Добыча рассыпного золота	100%	6%
Общество с ограниченной ответственностью "Базовый"	Добыча рассыпного золота	100%	6%

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 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 2018 г. за исключением нового стандартов МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года,
в тысячах рублей, если не указано иное

Платежи, связанные с краткосрочной арендой и арендой активов с низкой стоимостью, признаются равномерно как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда - это аренда со сроком аренды двенадцать месяцев или менее.

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

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

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

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

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

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

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

Группа применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход. Активы в форме права пользования были отражены в сумме, равной

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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

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

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

Договорные обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 года	306 246
Ставка привлечения заемных средств на январь 2019 года	9,45%
Дисконтированные обязательства по операционной аренде на 1 января 2019 года	
Эффект от применения дисконтирования	(93 795)
Обязательства, признанные в связи с применением МСФО (IFRS) 16 "Аренда" по состоянию на 1 января 2019 года	212 451
Ранее признанное обязательство по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года	841 190
Обязательства по аренде по состоянию на 1 января 2019 года	1 053 641

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общие принципы

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года,
в тысячах рублей, если не указано иное

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

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

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

Валюта представления - валюта, в которой представляется финансовая отчетность.

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

Непрерывность деятельности

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года,
в тысячах рублей, если не указано иное

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 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 выдел, 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года,
в тысячах рублей, если не указано иное

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 прибыли или убытков. Дата, когда контроль утрачен, представляет собой фактическую дату перехода права собственности или ближайшую отчетную дату, которая является наилучшим допущением, приемлемым на основании критерия существенности и надежности данных.

Основные средства

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года,
в тысячах рублей, если не указано иное

по займам; и (в) предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к предполагаемому использованию или продаже. Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда активы в основном готовы для использования или продажи.

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

Амортизация

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

Срок полезной службы (количество лет):

- Здания и сооружения 15 - 80
- Машины и оборудование 2 - 30
- 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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

является экономически обоснованной. Такие расходы включают затраты, напрямую относящиеся к строительству рудника и связанной инфраструктуры. Как только решение о разработке месторождения принято, такие затраты классифицируются в состав незавершенного строительства.

Активы, связанные с разведкой и оценкой

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

Операционная аренда

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

Финансовая аренда

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

Активы, полученные на условиях финансовой аренды, капитализируются в составе основных средств по наименьшей из двух величин: (1) справедливой стоимости на дату

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года,
в тысячах рублей, если не указано иное

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 прибыли и убытков за исключением случаев, когда такие расходы непосредственно связаны с приобретением, строительством или созданием объекта капитального строительства, на подготовку которого к запланированному использованию или продаже необходимо затратить значительное время. В этом случае такие расходы включаются в стоимость таких активов в соответствии с учетной политикой Группы.

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

Гудвил

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

Нематериальные активы

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

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

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

Финансовые активы

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

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

- актив удерживается в бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения денежных потоков по контрактам;
- 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:

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

как количественную, так и качественную информацию, которая является разумной и приемлемой, включая исторический опыт и перспективную информацию, которая доступна без неоправданных затрат или усилий. Рассматриваемая перспективная информация включает анализ перспективного развития отраслей, в которых работают контрагенты Группы, полученные из экономических экспертных отчетов, от финансовых аналитиков, правительственных органов, соответствующих аналитических центров и других подобных организаций, а также из различных внешних источников по актуальной и прогнозной экономической информации.

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

- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внешнего (если имеется) или внутреннего кредитного рейтинга финансового инструмента;
- значительное ухудшение внешних рыночных показателей кредитного риска для конкретного финансового инструмента; существенное увеличение кредитного спреда, цены свопов по кредиту по умолчанию для должника или продолжительность, или степень, в которой справедливая стоимость финансового актива меньше его амортизированной стоимости;
- существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения в деловых, финансовых или экономических условиях, которые, как ожидается, приведут к значительному снижению способности контрагента выполнять свои долговые обязательства; фактическое или ожидаемое существенное ухудшение операционных результатов контрагента;
- значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам одного и того же контрагента;
- фактическое или ожидаемое существенное неблагоприятное изменение в нормативной, экономической или технологической среде контрагента, что 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 превышает 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 условиях 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года,
в тысячах рублей, если не указано иное

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 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

Финансовые обязательства

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

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

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

- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизация по методу эффективной процентной ставки, а также прибыль или убыток от прекращения признания, признаются в составе прибылей и убытков в консолидированном отчете о прибылях и убытках;
- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые обязательства, удерживаемые для торговых и финансовых обязательств, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Чистая прибыль или убыток, признанные в консолидированном отчете о прибылях и убытках, включают в себя любые проценты, уплаченные по финансовому обязательству.

Финансовые обязательства, включая займы, первоначально оцениваются по 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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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

Налог на прибыль

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

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета.

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года,
в тысячах рублей, если не указано иное

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

Предоплата

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

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

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

Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в консолидированном отчете об изменении капитала как уменьшение полученного в результате эмиссии

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

акционерного капитала, за вычетом налогов. Сумма превышения справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в консолидированном отчете об изменении капитала как эмиссионный доход.

Выкупленные собственные акции.

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

Дивиденды

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

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС»), относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в налоговые органы на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. Входящий НДС, уплаченный при покупке товаров и услуг, при условии соблюдения определенных ограничений, может быть зачтен в счет НДС с выручки или может быть предъявлен к возмещению от налоговых органов при определенных обстоятельствах. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчете о финансовом 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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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

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

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

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

Вознаграждения сотрудникам

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких, как услуги здравоохранения и т. д.) проводятся 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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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 2019 года руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является адекватной, и что налоговая позиция Группы будет подтверждена.

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года,
в тысячах рублей, если не указано иное

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	Земля	Здания и сооружения	Техника и оборудование	Транспорт	Прочее	Незавершенное строительство	Итого основных средств
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
По состоянию на 1 Января 2019	7 689	3 720 235	2 534 946	894 910	94 625	3 840 927	11 093 332
Поступления	-	248 030	386 227	31 196	41 358	1 359 455	2 066 266
Выбытия	(6 711)	(382 926)	(321 704)	(176 353)	(4 758)	(380 913)	(1 273 365)
Переоценка	6 385	(1 570 012)	725 435	(370 066)	127 794	-	(1 080 464)
По состоянию на 30 июня 2019	7 363	2 015 327	3 324 904	379 687	259 019	4 819 469	10 805 769

ПАО «Сусуманзолото»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года,
в тысячах рублей, если не указано иное

[illegible]

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

Переоценка основных средств проводилась независимым оценщиком по состоянию на 01.01.2019.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензии	Итого нематериальных активов
По состоянию на 1 Января 2018	733 861	733 861
Поступления	-	-
Выбытия	(6 824)	(6 824)
По состоянию на 30 июня 2018	727 037	727 037
По состоянию на 1 Января 2019	708 954	708 954
Поступления (неаудировано)	6 535	6 535
Выбытия (неаудировано)	(23 379)	(23 379)
По состоянию на 30 июня 2019 (неаудировано)	692 110	692 110
Накопленная амортизация и обесценение		
По состоянию на 1 Января 2018	144 515	144 515
Начисленная амортизация	22 191	22 191
Выбытия	-	-
Обесценение	-	-
По состоянию на 30 июня 2018	166 706	166 706
По состоянию на 1 Января 2019	181 721	181 721
Начисленная амортизация (неаудировано)	21 471	21 471
Выбытия (неаудировано)	(10 466)	(10 466)
По состоянию на 30 июня 2019 (неаудировано)	192 726	192 726
Балансовая стоимость		
По состоянию на 1 Января 2018	589 346	589 346
По состоянию на 30 июня 2018	560 331	560 331
По состоянию на 1 Января 2019	527 233	527 233
По состоянию на 30 июня 2019 (неаудировано)	499 384	499 384

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

По состоянию на 1 Января 2018	793 818
Поступления	7 753
Амортизация	(4 198)
Выбытия	-
По состоянию на 30 июня 2018	797 373
По состоянию на 1 Января 2019	811 185
Поступления (неаудировано)	91 314
Амортизация (неаудировано)	(1 005)
Выбытия (неаудировано)	(108 168)
По состоянию на 30 июня 2019 (неаудировано)	793 326

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года,
в тысячах рублей, если не указано иное

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

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

8. ГУДВИЛ

27 марта 2019 года Компания приобрела 76% долю в уставном капитале ООО «ГПП Иткана» стоимостью 466 520 тыс. руб. В Группу компаний «ГПП Иткана» входит ООО «Базовый», в которой доля ООО «ГПП Иткана» составляет 100%.

Стоимость чистых активов Группы компаний «ГПП Иткана» на дату приобретения (в тыс. руб.) представлена ниже:

	<i>На дату приобретения</i>
Активы	
Основные средства	100 360
Активы в форме права пользования	156 785
Нематериальные активы	68 063
Отложенные налоговые активы	377
Запасы	118 968
Переплата по текущему налогу на прибыль	9 994
Торговая и прочая дебиторская задолженность	284 104
Денежные средства и их эквиваленты	42 091
Итого активы	780 742
Обязательства	
Обязательства по аренде	146 025
Кредиты и займы	54 168
Кредиторская задолженность и прочие резервы	139 841
Итого обязательства	340 034
Чистые активы	440 708

Гудвил равен разнице между стоимостью приобретения и величиной чистых активов Группы компаний «ГПП Иткана». В итоге гудвил составил 131 582 тыс. руб.

9. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ПЕРЕОЦЕНИВАЕМЫЕ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

	30.06.2019	31.12.2018
Вклады в уставные капиталы	32 188	137 188
	32 188	137 188
за вычетом резерва под обесценение	-	-
Итого	32 188	137 188

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года,
в тысячах рублей, если не указано иное

По состоянию на 30 июня 2019 Группа владеет долями в уставном капитале ОАО «Азиатско-Тихоокеанский банк» (АТБ) (0,02%), ОАО «Санаторий «Магадан» (18,7%) и ООО «Скелс» (3%).

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

В 2019 году Группа приобрела дополнительно 68% долю в капитале ООО «ГТП Иткана» и компания вошла в состав Группы.

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

	30.06.2019	31.12.2018
Акции	220 659	172 328
Итого	220 659	172 328

По состоянию 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 года Группа владеет акциями ОАО «Сбербанк России».

11. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

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

В 2019 году Компания приобрела 49% долю в компании АО «Региональная юниорная геологоразведочная компания». Инвестиция в ассоциированную компанию была первоначально признана по себестоимости, операционную деятельность в текущем периоде компания не вела.

12. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	30.06.2019	31.12.2018
Займы выданные		
-юридическим лицам	44 448	141 700
-физическим лицам	-	587
	44 448	142 287
за вычетом резерва под обесценение	-	(49 329)
Итого	44 448	92 958

Займы выданные, кроме тех, по которым создан резерв под обесценение, не являются просроченными по состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 года.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года,
в тысячах рублей, если не указано иное

13. ЗАПАСЫ

	30.06.2019	31.12.2018
Материалы	3 774 096	3 162 367
Незавершенное производство	3 058 182	2 095 532
Товары и готовая продукция	304 553	1 603 886
Итого	7 136 831	6 861 785

По состоянию на 30 июня 2019 года остатки на металлическом счете в ПАО «Сбербанк России» на сумму 204 921 тыс. руб. учтены в составе статьи «Товары и готовая продукция» (31 декабря 2018 года: остатки на металлическом счете в ПАО «Сбербанк России» на сумму 1 517 043 тыс. руб.).

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30.06.2019	31.12.2018
Авансы выданные	1 074 988	1 412 766
Переплата по налогам и сборам	1 027 893	881 662
Расчеты по претензиям	896 661	896 661
Торговая дебиторская задолженность	219 944	242 066
Финансовая задолженность	192 723	361 520
Задолженность перед персоналом	6 183	4 832
Прочая дебиторская задолженность	117 483	202 194
	3 535 875	4 001 701
за вычетом резерва под обесценение	(912 970)	(917 895)
Итого	2 622 905	3 083 806

Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности представлено ниже:

	2019	2018
Резерв под обесценение дебиторской задолженности на 1 января	917 895	918 832
Создание (восстановление) резерва под обесценение дебиторской задолженности в течение года	759	2 692
Использование резерва	(5 684)	(3 921)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности на 30 июня	912 970	917 603

Дебиторская задолженность, кроме той, по которой создан резерв под обесценение, не является просроченной по состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 года.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30.06.2019	31.12.2018
Денежные средства на краткосрочных депозитах	104 807	597 251
Денежные средства на счетах в банках	93 855	155 094
Денежные средства в кассе	1 088	516
Итого	199 750	752 861

Денежные средства и их эквиваленты в банках по состоянию на 30 июня 2019 года включают остатки на счетах в российских банках на общую сумму 198 662 тыс. рублей (2018 г.: 752 345 тыс. рублей).

По состоянию на 30 июня 2019 37% и 15% денежных средств находятся на краткосрочных депозитах сроком менее 90 дней в ПАО «Банк ВТБ» и ПАО «Сбербанк России» соответственно, 44%, 2% и 1% на расчетных счетах в ПАО «Сбербанк России», ПАО «Банк ВТБ» и ПАО «Азиатско-Тихоокеанский банк» соответственно (2018: 72%, 4% и 4% денежных средств находятся на краткосрочных депозитах сроком менее 90 дней в ПАО «Банк ВТБ», ПАО «Сбербанк России» и ПАО «Азиатско-Тихоокеанский банк» соответственно, 14%, 4% и 2% на расчетных счетах в ПАО «Сбербанк России», ПАО «Банк ВТБ» и ПАО «Азиатско-Тихоокеанский банк» соответственно). По всем депозитам в банках проценты начисляются по фиксированной ставке.

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

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	Год, закончившийся 30.06.2019	Год, закончившийся 30.06.2018
Текущий налог на прибыль		
Текущий доход (расход) по налогу на прибыль	4 171	(241 258)
Отложенный налог на прибыль		
Отложенный доход по налогу на прибыль	513 923	163 475
Итого налог на прибыль, относящийся к прибылям и убыткам	518 094	(77 783)
Налог на прибыль, относящийся к компонентам совокупного дохода	300 883	2 888
Итого расходы по налогу на прибыль, относящиеся к компонентам прочего совокупного дохода	300 883	2 888

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

	Год, закончившийся	Год, закончившийся
	30.06.2019	30.06.2018
Прибыль/убыток до налогообложения	(1 306 717)	(24 449)
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20 %	261 343	4 890
Эффект от постоянных разниц	256 751	(82 673)
Итого налог на прибыль отраженный в отчетности по эффективной ставке	518 094	(77 783)

Ниже представлено движение по статьям отложенного налогообложения:

17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30.06.2019	31.12.2018
Кредиты и займы полученные		
- в рублях	13 142 414	11 712 099
Итого	13 142 414	11 712 099

На 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года кредиты и займы выданы по рыночным ставкам.

По состоянию на 30 июня 2019 года кредиты и займы выданы под залог акций дочерних компаний – на сумму 168 750 тыс. руб., поручительства на сумму 5 109 079 тыс. руб., залог основных средств – на сумму 702 922 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2018 года кредиты и займы выданы под залог акций дочерних компаний – на сумму 168 750 тыс. руб., поручительства на сумму 3 578 342 тыс. руб., залог основных средств – на сумму 220 540 тыс. руб.

18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

	30.06.2019	31.12.2018
Финансовая задолженность	905 782	180 000
Торговая кредиторская задолженность	840 966	866 477
Задолженность по прочим налогам	548 097	660 356
Задолженность перед персоналом, включая резерв отпусков	380 955	214 009
Задолженность перед учредителями	164 548	17 249
Резерв на восстановление окружающей среды	139 738	255 523
Авансы полученные	729	258 251
Прочая кредиторская задолженность	287 201	249 473
Итого	3 268 016	2 701 338

19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 года акционерный капитал Группы составил 5 220 417 обыкновенных акций номинальной стоимостью за единицу 1 руб. Каждая

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

обыкновенная акция предоставляет право одного голоса. Все акции полностью оплачены.

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в российских рублях. В течение 6 месяцев 2019 года Группа начислила дивиденды за 2018 год в размере 297 045 тыс. руб. (в 2018 году за 2017 год: 290 781 тыс. руб.).

20. АРЕНДА

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

По состоянию на 1 января 2019 года:

– Активы в форме права пользования в сумме 212 451 тысяч рублей были отражены и представлены отдельно в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении. Данные арендуемые активы ранее были отражены в составе операционной аренды. Активы в форме права пользования также включает активы, которые были отражены по статье «Финансовая аренда» до принятия МСФО (IFRS) 16.

– Обязательства по аренде в сумме 212 451 тысяч рублей были отражены и представлены отдельно в отчете о финансовом положении. Обязательства по аренде также включают обязательства, которые были отражены по статье «Обязательства по финансовой аренде» до принятия МСФО (IFRS) 16.

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

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

	2019		2018
	Техника и оборудование	Земельные участки	Техника и оборудование
На 1 января	1 014 874	212 035	1 449 073
Поступления	345 363	77 567	(104 683)
Амортизационные отчисления	(341 084)	(29 849)	(401 729)
На 30 июня	1 019 153	259 753	942 661

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

	2019		2018
	Техника и оборудование	Земельные участки	Техника и оборудование
На 1 января	841 190	212 035	965 159
Поступления	359 148	77 567	-
Лизинговые платежи	(170 777)	(11 765)	(171 622)
Процентные расходы	(47 329)	(9 442)	(56 286)
На 30 июня	982 232	268 395	737 251

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

	30.06.2019	31.12.2018
менее года	609 305	425 458
от 1 до 5 лет	561 064	415 732
более 5 лет	80 257	-
Итого	1 250 627	841 190

21. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Активы, предназначенные для продажи, и связанные с ними обязательства представляют из себя активы и обязательства компании ООО «Золото Курьи», находящейся под контролем Группы. Критерии для классификации активов в соответствии с МСФО (IFRS) 5 имеют место быть в связи с продажей ООО «Золото Курьи», т.к. продажа является в высшей степени вероятной и активы имеются в наличии для немедленной продажи в текущем состоянии.

Доходы и расходы, а также прочий совокупный доход ООО «Золото Курьи» отражен также отдельно в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях, убытке и прочем совокупном доходе.

22. ВЫРУЧКА

	Год, закончившийся 30.06.2019	Год, закончившийся 30.06.2018
Выручка от реализации золота	5 397 408	5 322 640
Выручка от реализации услуг	24 179	173 297
Выручка от реализации прочих товаров	6 146	21 823
Итого	5 427 733	5 517 760

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	Год, закончившийся 30.06.2019	Год, закончившийся 30.06.2018
Себестоимость продаж золота	4 254 469	4 343 358
Себестоимость продаж прочих услуг	88 464	24 056
Себестоимость продаж прочих товаров	24 688	23 487
Итого	4 367 621	4 390 901

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года,
в тысячах рублей, если не указано иное

24. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 30.06.2019	Год, закончившийся 30.06.2018
Расходы на оплату труда	461 881	407 269
Амортизация	183 118	166 029
Расходы на консультационные, юридические и информационные услуги	62 866	20 395
Материальные расходы	52 111	35 477
Расходы на содержание транспорта	19 712	16 154
Расходы по аренде и содержанию помещений	16 720	16 091
Коммунальные расходы	12 070	8 865
Расходы на связь	8 178	6 460
Командировочные расходы	6 157	9 080
Расходы на программное обеспечение	4 024	5 584
Расходы на страхование	3 088	3 572
Прочие общехозяйственные расходы	23 055	38 989
Итого	852 980	733 965

25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 30.06.2019	Год, закончившийся 30.06.2018
Прибыль от реализации материалов	50 428	57 574
Арендные доходы	65 014	12 923
Прочие доходы	32 298	53 420
Итого	147 740	123 917

26. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 30.06.2019	Год, закончившийся 30.06.2018
Убыток по операциям с ОС и НМА	1 130 231	28 348
Расходы по налогам, кроме налога на прибыль	136 760	16 801
Благотворительность	12 006	23 934
Убыток от оказания прочих услуг	10 216	8 882
Услуги банков	8 618	15 680
Расходы по лизингу	-	50 613
Прочие расходы	61 088	77 217
Итого	1 358 919	221 475

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 30.06.2019	Год, закончившийся 30.06.2018
Чистая прибыль от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	48 331	-
Процентные доходы	2 286	26 203
Прочий финансовый доход	63 151	-
Итого	113 768	26 203

28. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 30.06.2019	Год, закончившийся 30.06.2018
Процентные расходы	452 005	339 059
Прочие финансовые расходы	8 855	5 632
Чистый убыток от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	6 660
Итого	460 860	351 351

29. 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 30.06.2019	Год, закончившийся 30.06.2018
Чистый (убыток) прибыль за период, приходящаяся на долю акционеров Компании	(850 354)	(102 232)
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)	(163)	(20)

Чистый убыток за 6 месяцев 2019 года, приходящийся на долю акционеров Компании 850 354 тыс. рублей (6 месяцев 2018: убыток 102 232 тыс. рублей). Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (выраженное в тыс. шт.) 5 220. Базовый и

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года,
в тысячах рублей, если не указано иное

разводненный убыток на акцию за 6 месяцев 2019 года составил 163 рубля (6 месяцев 2018: убыток 20 рублей).

30. УСЛОВНЫЕ СОБЫТИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

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

Обязательства по природоохранной деятельности

Компании Группы осуществляли свою деятельность в Российской Федерации, что привело к возникновению определенных экологических проблем. В настоящее время законодательство по охране окружающей среды в Российской Федерации находится в стадии развития, поэтому компании Группы проводят оценку обязательств по природоохранной деятельности по мере изменения законодательства.

Оценочная величина резерва по природоохранной деятельности рассчитана методом дисконтирования и отражается по статье «Кредиторская задолженность и прочие резервы» (примечание 17). Расход, связанный с выполнением обязательств, 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.

31. 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 (ИНН: 490500319763).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

	Характер связанности
Ключевой управленческий персонал	
Чугунов Александр Николаевич	Генеральный директор
Герасимова Любовь Петровна	Член совета директоров
Банин Владимир Алексеевич	Член совета директоров
Грудев Иван Федорович	Член совета директоров
Лосиянский Эдуард Вячеславович	Член совета директоров
Поляков Валерий Александрович	Член совета директоров
Сердюк Василий Сергеевич	Член совета директоров
Лицо, под контролем которого находится Группа	
Христов Владимир Кириллович	Акционер (65,23%), Председатель совета директоров
Ассоциированная компания	
ООО «Импалссейс»	Доля ОАО "Сусуманзолото" в уставном капитале 30%
Прочие связанные стороны	
ООО «Практик и К»	

Ниже указаны остатки по состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 года, а также статьи доходов и расходов за 6 месяцев 2019 и 2018 годов по операциям со связанными сторонами.

	30.06.2019		
	Лицо, под контролем которого находится Группа	Ассоциированная компания	Прочие связанные стороны
Кредиты и займы полученные	(16 529)		
Займы выданные		30 337	
Торговая и прочая дебиторская задолженность		132	29
Кредиторская задолженность и прочие резервы			175
Выручка			291
Процентные доходы		1 459	
Процентные расходы	(496)		
	31.12.2018		
	Лицо, под контролем которого находится Группа	Ассоциированная компания	Прочие связанные стороны
Кредиты и займы полученные	(16 033)		
Займы выданные		28 036	
Торговая и прочая дебиторская задолженность			28
Кредиторская задолженность и прочие резервы			(9 097)
Выручка			540
Процентные доходы		2 692	
Процентные расходы	(1 000)		

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года,
в тысячах рублей, если не указано иное

Ключевой руководящий персонал

	30.06.2019	30.06.2018
Краткосрочное вознаграждение ключевого руководящего персонала	5 746	4 231

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.

32. 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

В таблице ниже приведен анализ финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости, по состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

30 июня 2019 г. (неаудировано)	Балансовая стоимость	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
		Котировки на активных рынках	Значительные наблюдаемые исходные данные	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	
		(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)	
Финансовые активы					
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	220 659	220 659			220 659
Финансовые активы, переоцениваемые через прочий совокупный доход	32 188			32 188	32 188
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	13 142 414			13 142 414	13 142 414

31 декабря 2018 г.	Балансовая стоимость	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
		Котировки на активных рынках	Значительные наблюдаемые исходные данные	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	
		(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)	
Финансовые активы					
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	172 328	172 328			172 328
Финансовые активы, переоцениваемые через прочий совокупный доход	137 188			137 188	137 188
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	11 712 099			11 712 099	11 712 099

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

33. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Органы управления Группы уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. В Группе на постоянной основе проводятся идентификация, описание, оценка и мониторинг возможных событий, способных негативно повлиять на ее деятельность, разрабатываются мероприятия для недопущения их возникновения, либо для максимально возможного снижения негативного воздействия в случае реализации этих событий.

Ниже представлена информация о ключевых финансовых рисках Группы.

Кредитный риск

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

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

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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

	30.06.2019	31.12.2018
Финансовые активы, переоцениваемые через прочий совокупный доход	32 188	137 188
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	220 659	172 328
Займы выданные	44 448	92 958
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 622 905	3 083 806
Денежные средства и их эквиваленты	199 750	752 861
Величина максимального кредитного риска	<u>3 119 950</u>	<u>4 239 141</u>

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 2019 и 31 декабря 2018 года:

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

30 июня 2019 (неаудировано)	Рубли	Доллары США	Евро	Прочее	Всего
Финансовые активы					
Займы выданные	44 448				44 448
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	220 659				220 659
Финансовые активы, переоцениваемые через прочий совокупный доход	32 188				32 188
Запасы				204 921	204 921
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 622 905				2 622 905
Денежные средства и их эквиваленты	179 310	20 440	21 404		221 154
Всего активов	3 099 510	20 440	21 404	204 921	3 346 275
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	13 142 414				13 142 414
Обязательство по финансовой аренде	1 250 627				1 250 627
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 746 594				2 746 594
Всего обязательств	17 139 635	-	-	-	17 139 635
Чистая позиция	(14 040 125)	20 440	21 404	204 921	(13 793 360)
31 декабря 2018	Рубли	Доллары США	Евро	Прочее	Всего
Финансовые активы					
Займы выданные	92 958				92 958
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	172 328				172 328
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	137 188				137 188
Запасы				1 517 043	1 517 043
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 903 806				2 903 806
Денежные средства и их эквиваленты	730 257	22 604	23 563		776 424
Всего активов	4 036 537	22 604	23 563	1 517 043	5 599 747
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	11 712 099				11 712 099
Обязательство по финансовой аренде	841 190				841 190
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 793 555				1 793 555
Всего обязательств	14 346 844	-	-	-	14 346 844
Чистая позиция	(10 310 307)	22 604	23 563	1 517 043	(8 747 097)

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в тысячах рублей, если не указано иное

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

Анализ чувствительности, представленный ниже, показывает, как возможное укрепление (ослабление) указанных валют по состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 года повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину прибыли (убытка) до учета налога на прибыль.

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

	<i>Влияние на прибыль до налогообложения</i>	
	30.06.2019	31.12.2018
Доллара США (укрепление на 10%)	2 044	2 260
Евро (укрепление на 10%)	2 140	2 356
Российский рубль (укрепление на 10%)	(1 404 013)	(1 031 031)

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

Риск изменения процентной ставки

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

34. 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года,
в тысячах рублей, если не указано иное

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

От имени Руководства:

Генеральный директор

Чутунов А.Н.

28.08.2019



Главный бухгалтер

Бабушкина Ю.Р.

28.08.2019